

ЕКЗАМЕНАЦІЙНІ ЗАВДАННЯ
МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(за програмою 2021 року)
(приклад)

Відведений час:

Ознайомлення із завданнями: 15 хвилин

Написання відповідей: 3 години

Ці екзаменаційні завдання поділено на чотири частини:

Частина А –містить 15 тестових завдань.

Частина Б – складається з трьох ситуаційних завдань, до кожного з яких пропонується відповідь на п'ять тестових питань.

Частина В – включає два ситуаційних завдання.

Частина Г - включає одне ситуаційне завдання.

Питання всіх частин екзамену є обов'язковими для виконання.

Не розгортайте екзаменаційне завдання, поки не отримаєте відповідну вказівку від інструктора.

Не записуйте жодну з відповідей на екзаменаційних завданнях.

Ці екзаменаційні завдання заборонено вносити з приміщення, в якому проводиться іспит.

Використовуйте зошит для відповідей кандидатів, щоб записати свої відповіді на кожне питання. Не записуйте відповіді на титульній та зворотній сторінках зошита відповідей.

Частина А

Кожна правильна відповідь оцінюється 2 балами.

Питання 1

Керівництво ТОВ «Альтаір», яке створене 2010 року, хоче переконатися, чи буде зобов'язане складати фінансову звітність за МСФЗ 2022 року через відповідність критеріям категорії великого підприємства.

Які твердження щодо визначення категорії підприємства у 2022 році слід використати керівництву ТОВ «Альтаір»?

1. Для визначення категорії підприємства в 2022 році застосовуються показники річної фінансової звітності тільки за 2021 рік
2. Для зміни категорії підприємства в 2022 році слід два роки поспіль (тобто в 2021 та в 2020 роках) відповідати критеріям великого підприємства
3. Підприємство 2021 року повинне відповідати трьом критеріям великого підприємства
4. Для розрахунку критерію «балансова вартість активів», установленого в євро, застосовується курс гривні за даними НБУ на 31 грудня 2021 року, а для визначення критерію «дохід» - середній курс гривні до євро за 2021 рік

- А 1 та 2
- Б Тільки 2
- В Тільки 3
- Г 3 та 4

Питання 2

Оберіть дві переваги застосування МСФЗ?

- А Зрозумілість фінансової звітності за МСФЗ для іноземних інвесторів
- Б Значне зменшення витрат у разі консолідації фінансової звітності груп, підприємства яких знаходяться в різних країнах
- В Складність стандартів для розуміння та застосування
- Г Впровадження МСФЗ потребує значних коштів та зусиль

Питання 3

Що з наведеного відноситься до прикладу застосування концепції обачності у фінансових звітах за МСФЗ?

- А Дозвіл визнавати внутрішньо генеровані нематеріальні активи дочірнього підприємства в консолідованій фінансовій звітності
- Б Необхідність визнання резерву очікуваних кредитних збитків щодо фінансових активів
- В Визнання доходу тільки у разі виконання зобов'язань за контрактом із замовником
- Г Нарахування амортизації основних засобів

Питання 4

Під час інвентаризації запасів на 31 грудня 2022 року підтверджено наявність 300 тис. одиниць незавершеного виробництва собівартістю 30 грн/од. Відповідно до калькуляції для доведення незавершеного виробництва до стадії готової продукції необхідно понести витрати в сумі 6 грн/од, а витрати на реалізацію складають 1 грн/од запасів. Запланована ціна реалізації - 40 грн/од. Однак внаслідок появи на ринку нових продуктів доведеться знизити ціну до 33 грн/од.

У Звіті про фінансовий стан ці запаси будуть відображені, грн/од:

- | | | |
|---|---|----|
| А | За чистою вартістю реалізації | 26 |
| Б | За фактичною собівартістю | 30 |
| В | За ціною продажу | 33 |
| Г | Відповідно до калькуляції готової продукції | 37 |

Питання 5

1 січня 2022 року підприємство придбало обладнання собівартістю 40 тис. грн, отримавши на це 20 тис. грн державної субсидії. Звичайний термін експлуатації такого обладнання - 5 років. У рік придбання амортизація нараховується прямолінійним методом за повний рік.

Яка балансова вартість обладнання станом на 31 грудня року придбання, якщо підприємство вирахувало отриману субсидію з первісної вартості обладнання, тис. грн?

- А 16
- Б 20
- В 30
- Г 40

Питання 6

На 31 грудня 2022 року перед складанням фінансової звітності підприємство:

1. Отримало аванс від іноземного покупця за ще не відвантажений товар
2. Відвантажило товар покупцю-нерезиденту, але кошти ще не отримало
3. Отримало кредит в іноземній валюті

До якого виду буде віднесена заборгованість, визнана підприємством внаслідок цих операцій, за критеріями МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»?

	Монетарна	Немонетарна
А	1	2, 3
Б	2, 3	1
В	1, 2, 3	-
Г	-	1, 2, 3

Питання 7

Підприємство здало в операційну оренду основні засоби з 1 січня 2022 року на 5 років. Договором було передбачено отримання 105 тис. грн в перший рік з метою зацікавленості орендаря та 120 тис. грн в наступні роки. Платежі здійснюються 31 грудня протягом усього терміну оренди.

Визначте показники фінансової звітності орендодавця за 2022 рік, тис. грн:

	Непоточна дебіторська заборгованість	Поточна дебіторська заборгованість	Дохід від оренди
А	-	-	105
Б	-	12	117
В	9	3	117
Г	360	120	105

Питання 8

Станом на 31 грудня 2021 року підприємство вперше переоцінило основні засоби первісною вартістю 60 млн. грн і накопиченою амортизацією 12 млн грн до справедливої вартості 72 млн грн. Термін експлуатації основних засобів при первісному визнанні становив 30 років і не переглядався. Підприємство щорічно переносить дооцінки до нерозподіленого прибутку.

Визначте суму дооцінки, яка буде перенесена в 2022 році, млн грн:

- А 0,4
- Б 1
- В 2
- Г 3

Питання 9

Підприємство може продати нефінансовий актив на двох ринках. Є така інформація про умови продажу, млн грн:

	Ринок 1	Ринок 2
Ціна	30	28
Витрати на операцію	2	3
Транспортні витрати	7	3

Визначте справедливу вартість активу, якщо жоден з ринків не є основним, а місце розташування активу є його характеристикою, млн грн:

- А 22
- Б 25
- В 28
- Г 30

Питання 10

Підприємство придбало земельну ділянку, на якій знаходились старі споруди.

Яким чином будуть враховуватись витрати на знос цих споруд, якщо намір керівництва підприємства:

- | | | |
|---|--|--|
| | Знести старі споруди та продати земельну ділянку | Знести старі споруди з метою побудови нової виробничої будівлі |
| А | У складі собівартості нової будівлі | У складі собівартості земельної ділянки |
| Б | Як витрати періоду | У складі собівартості земельної ділянки |
| В | У складі собівартості земельної ділянки | У складі собівартості нової будівлі |
| Г | Як витрати періоду | Як витрати періоду |

Питання 11

Станом на 1 січня 2022 року підприємство мало стадо з 500 голів великої рогатої худоби у віці трьох років. Ринкова ціна однієї тварини на цю дату становила 20 тис. грн, витрати на продаж – 1 тис. грн.

На 31 грудня 2022 року одна тварина загинула. Ринкова ціна тварини у віці трьох років на цю дату складала 25 тис. грн, чотирьох років – 30 тис. грн. Оцінка витрат на продаж не змінилась.

Визначте балансову вартість стада на 31 грудня 2022 року, тис. грн:

- А 9 500
- Б 12 000
- В 12 475
- Г 14 471

Питання 12

Визначте собівартість виробничого обладнання, тис. грн:

Ціна придбання (з ПДВ)	300
Витрати на доставку (з ПДВ)	24
Витрати на консультантів щодо придбання обладнання (з ПДВ)	84
Теперішня вартість майбутніх витрат на демонтаж	30
Операційні витрати до початку комерційного виробництва	40

- А 270
- Б 300
- В 370
- Г 410

Питання 13

1 листопада 2022 року підприємство вирішило продати один зі своїх підрозділів. У складі активів підрозділу є основні засоби та нематеріальні активи, які оцінюються за історичною собівартістю 300 тис. грн, та інвестиційна нерухомість, справедлива вартість якої на 1 листопада 2022 року становила 200 тис. грн. Чиста вартість продажу групи вибуття оцінена в розмірі 450 тис. грн.

Визначте оцінку інвестиційної нерухомості та інших активів групи вибуття після розподілу збитку від знецінення між активами групи вибуття, тис. грн

	Інвестиційна нерухомість	Інші активи групи вибуття
А	150	300
Б	180	270
В	200	250
Г	200	300

Питання 14

На 1 січня 2022 року в капіталі ПАТ відображено 1 млн грн простих акцій (номіналом 1 грн), емісійний дохід 200 тис. грн, нерозподілений прибуток 1 млн грн. Протягом року відбулися такі операції:

1. виправлення помилок попередніх періодів, що зменшило оцінку основних засобів на 400 тис. грн. Відповідний відстрочений податковий актив визначений за ставкою 18%
2. Отриманий чистий прибуток за рік 500 тис. грн
3. Оголошені дивіденди 100 тис. грн.

Визначте скоригований залишок власного капіталу на початок 2022 року в Звіті про власний капітал, тис. грн:

А	1 800
Б	1 872
В	2 200
Г	2 528

Питання 15

Підприємство продає торгове обладнання з гарантією, а також окремо продає послуги з його ремонту й обслуговування. За типовим договором про продаж гарантія того, що продукція відповідає узгодженим специфікаціям, надається на 3 місяці з дати продажу обладнання. Після завершення цього терміну за згодою клієнта послуги з ремонту та обслуговування здійснюються протягом трьох років.

Яким чином слід обліковувати зобов'язання підприємства:

	на 3 місяці	на 3 роки
А	Як гарантійне забезпечення	Як гарантійне забезпечення
Б	Як зобов'язання щодо виконання	Як зобов'язання щодо виконання
В	Як зобов'язання щодо виконання	Як гарантійне забезпечення
Г	Як гарантійне забезпечення	Як зобов'язання щодо виконання

30 балів

Частина Б

Кожна правильна відповідь оцінюється 2 балами.

Завдання 1

Це завдання охоплює питання 16–20.

Підприємство при підготовці фінансової звітності за МСФЗ використовує МСБО 12 «Податки на прибуток» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Питання 16

Які твердження щодо обліку податку на прибуток відповідають вимогам МСБО 12?

1. Податкові витрати (податковий дохід) охоплюють поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток)
2. Якщо операції та інші події визнані в іншому сукупному доході або безпосередньо у власному капіталі, то будь-який пов'язаний з ними податковий вплив повинен також визнаватися в іншому сукупному доході або, відповідно, безпосередньо у власному капіталі
3. Поточний податок слід визнавати як зобов'язання на суму, що не була сплачена
4. Податковою базою активів та зобов'язань завжди є їх балансова вартість

- А Тільки 1
- Б 1 і 3
- В 2 і 3
- Г 2, 3 і 4

Питання 17

Підприємство 1 січня 2022 року придбало транспортний засіб первісною вартістю 420 тис. грн. За обліковою політикою підприємства термін експлуатації цього засобу становить 3 роки, тоді як за податковим законодавством він складає 5 років. Амортизація нараховується прямолінійно з дати надходження, ліквідаційна вартість нульова.

Визначте балансову вартість та податкову базу цього активу на 31 грудня 2022 року, тис. грн:

	Балансова вартість	Податкова база
А	140	84
Б	280	336
В	336	336
Г	420	420

Питання 18

Припустимо, що в період складання фінансової звітності за 2022 рік до дати її затвердження до випуску неочікувано набули чинності зміни до податкового законодавства, за якими ставка податку на прибуток була зменшена з 18% до 15%. На 31 грудня 2022 року підприємство мало зобов'язання за поточним податком на прибуток та відстрочене податкове зобов'язання.

Як ця інформація могла б вплинути на фінансові звіти, складені за 2022 рік?

- А Підприємство відкоригує суми залишків за поточним та відстроченим податковими зобов'язаннями і відобразить це як зміну облікової політики, тобто ретроспективно
- Б Підприємство відкоригує суми залишків за поточним та відстроченим податковими зобов'язаннями і відобразить це як зміну облікової оцінки, тобто перспективно
- В Суми залишків податкових зобов'язань не будуть скориговані, нові ставки будуть розкриті у примітках як подія, яка не коригує після дати звітності
- Г Підприємство не буде коригувати суму залишку зобов'язання за поточним податком на прибуток, але скоригує залишок відстроченого податкового зобов'язання

Питання 19

Підприємство продало в грудні 2022 року 100 одиниць товару за ціною 1 тис. грн/од. та отримало 100 тис. грн. Підприємство надає покупцям можливість повернути невикористані товари протягом 45 днів і отримати повну компенсацію за наявності документального підтвердження факту придбання. Собівартість кожної одиниці становить 800 грн. За оцінками підприємства, 95% товарів не будуть повернуті.

Яким чином ці операції будуть відображені в обліку, тис. грн?

	Дохід	Зобов'язання з повернення коштів	Товари, які підлягають поверненню
А	0	100	80
Б	47,5	2,5	41
В	95	5	4
Г	100	0	0

Питання 20

Підприємство 1 січня 2022 року завершило попередні етапи виробництва твердого сиру на суму 80 тис. грн, термін дозрівання якого за технологією становитиме 2 роки, після чого він буде проданий за 130 тис. грн. Запаси сиру 1 січня 2022 року були продані за 100 тис. грн банку з умовою викупу через 2 роки за 121 тис. грн. При цьому підприємство залишило за собою фізичну безпеку сиру і забезпечення належних умов зберігання. Станом на 1 січня 2021 року очікувана прибутковість за аналогічними позиками підприємства складала 10% річних.

Які суми за цією операцією визнає підприємство в Звіті про прибутки та збитки за 2022 рік, тис. грн?

	Дохід від продажу	Собівартість продажу	Фінансові витрати
А	0	10	0
Б	0	0	10
В	100	80	0
Г	130	100	0

Завдання 2

Це завдання охоплює питання 21-25.

ПАТ «Вега» здійснює операції з фінансовими інструментами.

Питання 21

Оберіть з наведеного нижче переліку фінансові активи:

- А Гроші
- Б Прості акції власної емісії
- В Отримана поворотна фінансова допомога
- Г Облігації внутрішньої державної позики, придбані ПАТ

Питання 22

1 жовтня 2022 року ПАТ «Вега» випустило 5 млн привілейованих акцій номіналом 1 грн. Витрати на випуск акцій склали 0,5 млн грн. За акціями щорічно 30 вересня будуть сплачуватися дивіденди в розмірі 6%. Акції підлягають погашенню за номінальною вартістю 30 вересня 2027 року. Застосовна ставка відсотка становить 6,4%. ПАТ планує погашати ці акції самостійно.

Як ПАТ класифікує та оцінить ці фінансові інструменти відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» на дату первісного визнання, млн грн?

А	Довгострокові фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	4,5
Б	Власний капітал – привілейовані акцій	5
В	Довгострокові фінансові зобов'язання за справедливою вартістю	5
Г	Довгострокові фінансові активи за амортизованою вартістю	5,5

Питання 23

1 липня 2021 року ПАТ «Вега» придбало акції ПАТ «Ліра» на суму 1,8 млн. грн, класифіковані керівництвом як інвестиції за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Витрати на придбання склали 100 тис. грн. Станом на 31 грудня 2021 року справедлива вартість інвестиції становила 2 млн. грн, а 31 грудня 2022 року – 2, 1 млн грн.

Вкажіть, які суми у зв'язку із зміною справедливої вартості інвестицій будуть вказані в Звіті про прибутки та збитки й інший сукупний дохід за 2021 та 2022 роки ПАТ «Вега», тис. грн:

2021 рік		2022 рік	
А	Інвестиційний дохід 100	Інвестиційний дохід	100
Б	Інвестиційний дохід 200	Інвестиційний дохід	100
В	Інвестиційний дохід (100) Інший сукупний дохід 200	Інший сукупний дохід	100
Г	Інший сукупний дохід 100	Інший сукупний дохід	100

Питання 24

Переоцінка яких з наведених нижче фінансових активів повинна відображатися у складі іншого сукупного доходу, який у подальшому підлягає перекласифікації у прибутки/збитки?

- Інвестиції в інструменти власного капіталу, які утримуються для продажу
- Інвестиції в боргові інструменти, які утримуються для погашення та продажу
- Торгова дебіторська заборгованість з незначним компонентом фінансування, яка утримується з метою погашення
- Інвестиції в інструменти власного капіталу, які обліковуються за справедливою вартістю із визнанням переоцінки в іншому сукупному доході

- А Тільки 1
- Б Тільки 2
- В 2 та 3
- Г Тільки 4

Питання 25

1 січня 2022 року ПАТ «Вега» придбала 100 облігацій номіналом 1 тис. грн з ставкою купона 15% за 900 грн/од. Ефективна ставка відсотка становить 17%. Відсотки за облігацією сплачуються щорічно 31 грудня. Основний борг буде погашений 31 грудня 2026 року. ПАТ буде утримувати облігації до погашення.

Визначте балансову вартість облігації на 31 грудня 2022 року, тис. грн:

- А 90
- Б 90,3
- В 100
- Г 115

Завдання 3

Це завдання охоплює питання 26-30.

Всі компоненти фінансової звітності використовуються її користувачами для прийняття економічних рішень. Це вимагає розуміння обмежень як самої фінансової звітності, так і методів її аналізу.

Питання 26

Які з наведених нижче тверджень правдиво описують використання консолідованої фінансової звітності (КФЗ) в процесі прийняття обґрунтованих рішень її користувачами?

1. Можливість зробити обґрунтовані висновки передбачає використання порівнянь КФЗ з попередніми роками, прогнозами та результатами конкурентів
2. КФЗ за МСФЗ надає вичерпну інформацію. Якщо група має прибуток, то це свідчить про повне «фінансове здоров'я» єдиної економічної одиниці
3. Фінансовим коефіцієнтам, розрахованим на підставі КФЗ, не можна довіряти
4. Коефіцієнти, розраховані для КФЗ, дозволяють побачити взаємозв'язки між фінансовими даними у простому, стислому форматі

- А 1 та 2
- Б Тільки 2
- В 1 та 3
- Г 1 та 4

Питання 27

Оберіть приклади причин, через які тривалість погашення дебіторської заборгованості може не відображати реалії підприємства:

- А Коефіцієнт може бути розрахований за показниками на кінець звітного періоду, які не відображають зміни величини дебіторської заборгованості протягом року
- Б Факторинг дебіторської заборгованості може призвести до дуже низької дебіторської заборгованості
- В Продаж усім клієнтам на однакових умовах кредитування
- Г Значна частина продажів може здійснюватися з негайною оплатою, що не розкривається у примітках

Питання 28

Чистий прибуток ПАТ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, склав 25 млн грн, з яких 5 млн належить сплатити в якості дивідендів за привілейованими акціями. На початок року в обігу перебувало 50 млн простих акцій. 01 липня 2022 року було здійснено випуск 10 млн простих акцій на ринкових умовах. Інших змін у капіталі протягом року не було.

Розрахуйте базисний прибуток на акцію (ПНА) за 2022 рік, грн/акцію:

- А 0,33
- Б 0,36
- В 0,4
- Г 0,5

Питання 29

Розрахуйте знаменник базисного прибутку на акцію за 2022 рік за такими даними:

Дата	Операції	Кількість акцій в обігу
1 січня	Залишок простих акцій в обігу	100 000
1 жовтня	Випуск прав: 1 право за ціною 2 грн на 5 простих акцій в обігу	120 000
31 грудня	Ринкова ціна простих акцій – 7 грн/акцію Залишок	120 000

- А 100 000
- Б 105 000
- В 115 089
- Г 120 000

Питання 30

Визначте переваги та недоліки застосування ПНА

1. Прибуток на акцію є одним із факторів, що має значний вплив на ціну акції: підприємство з високим ПНА матиме вищу ціну акцій
2. Розрахунок ПНА стандартизований
3. Керівництво може маніпулювати прибутком, використовуючи альтернативні методи обліку, або кількістю акцій в обігу, викуповуючи їх перед кінцем звітного року
4. Рух грошових коштів не враховується при розрахунку ПНА

	Переваги	Недоліки
А	1 та 2	3 та 4
Б	1 та 3	2 та 4
В	1	2, 3, 4
Г	1 та 4	2 та 3

(30 балів)

Частина В

Завдання 4

Фінансові звіти ПАТ «Ерідан», яке займається роздрібним продажем дитячих іграшок, за 2022 рік, та додаткова інформація до них у тис. грн наведені нижче.

Звіт про прибутки та збитки

Дохід від продажу	1 350 000
Собівартість продажу	<u>(830 000)</u>
Валовий прибуток	520 000
Адміністративні витрати	(182 600)
Витрати на збут	(220 000)
Фінансові витрати	<u>(12 400)</u>
Прибуток до оподаткування	105 000
Витрати на податок на прибуток	<u>(42 000)</u>
Прибуток за період	<u>63 000</u>

Звіт про фінансовий стан

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи		
Непоточні активи		
Основні засоби	804 870	599 250
Нематеріальні активи	129 250	141 000
Фінансові інвестиції	<u>176 250</u>	<u>-</u>
	1 110 370	740 250
Поточні активи		
Запаси	458 250	352 500
Дебіторська заборгованість	282 000	312 550
Витрати майбутніх періодів	23 500	18 500
Гроші	82 250	141 300
	<u>846 000</u>	<u>824 850</u>
	1 956 370	1 565 100
Власний капітал і зобов'язання		
Власний капітал		
Акціонерний капітал (прості акції номіналом 1 грн)	348 100	173 750
Нерозподілений прибуток	1 189 900	1 141 000
Резервний капітал	<u>60 000</u>	<u>60 000</u>
	1 598 000	1 374 750
Непоточні зобов'язання		
Довгострокова позика	<u>105 750</u>	<u>-</u>
	105 750	
Поточні зобов'язання		
Банківський овердрафт	61 100	47 000
Кредиторська заборгованість	105 920	59 250
Заборгованість за виплатами працівникам	32 900	37 600
Податок на прибуток	25 000	34 000
Доходи майбутніх періодів	10 000	8 000
Відсотки до сплати	3 600	4 500
Дивіденди до сплати	<u>14 100</u>	<u>-</u>
	<u>252 625</u>	<u>190 350</u>
	1 956 370	1 565 100

Додаткова інформація

1. Банківський овердрафт постійно використовується ПАТ для управління грошовими коштами
2. Упродовж року було продано обладнання первісною вартістю 50 млн грн, амортизоване на 70%. Під час перекласифікації обладнання до необоротних активів на продаж знецінення не відбувалося. Прибуток від продажу склав 15 млн грн і включений до адміністративних витрат
3. Руху та знецінення нематеріальних активів протягом року не було
4. Витрати на амортизацію основних засобів та нематеріальних активів включені до складу адміністративних витрат (34 870 тис. грн) та витрат на збут (100 млн грн)
5. Фінансові інвестиції на дату фінансової звітності не переоцінювалися
6. Були оголошені дивіденди за попередній рік у розмірі 14 100 тис. грн

Питання

Підготувати звіт про рух грошових коштів ПАТ «Ерідан» за 2022 рік відповідно до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», використовуючи непрямий метод.

(15 балів)

Завдання 5

Звіти про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, тис. грн

Активи	ПАТ «Оріон»	ПАТ «Ригель»
Непоточні активи		
Основні засоби	367 750	153 000
Інвестиції	<u>50 250</u>	<u>20 000</u>
	<u>418 000</u>	<u>173 000</u>
Поточні активи		
Запаси	65 000	28 000
Дебіторська заборгованість	55 000	30 000
Гроші	<u>12 000</u>	<u>2 000</u>
	<u>132 000</u>	<u>60 000</u>
	<u>550 000</u>	<u>233 000</u>
Власний капітал і зобов'язання		
Власний капітал		
Акціонерний капітал (прості акції номіналом 1 грн)	80 000	60 000
Нерозподілений прибуток	231 000	67 000
Резервний капітал	<u>12 000</u>	<u>9 000</u>
	<u>323 000</u>	<u>136 000</u>
Непоточні зобов'язання		
Довгострокові позики	100 000	35 000
Відстрочений податок на прибуток	<u>15 000</u>	<u>9 000</u>
	<u>115 000</u>	<u>44 000</u>
Поточні зобов'язання		
Кредиторська заборгованість	92 000	46 000
Короткострокові позики	<u>20 000</u>	<u>7 000</u>
	<u>112 000</u>	<u>53 000</u>
	<u>550 000</u>	<u>233 000</u>

Додаткова інформація

- 01 квітня 2022 року ПАТ «Оріон» придбало 75 % акцій ПАТ «Ригель» шляхом:
виплати 10 млн грн 1 квітня 2022 року
обміну трьох акцій «Оріон» на чотири акції ПАТ «Ригель» 1 квітня 2022 року, коли ринкова вартість однієї акції «Оріон» складала 3 грн за акцію
здійснення грошового платежу в розмірі 10 млн грн 31 березня 2024 року, виходячи з фінансових результатів, які будуть досягнуті ПАТ «Ригель» протягом перших двох років після придбання. Ставка дисконтування, яку слід використати, становить 10%. Керівництво ПАТ вважає цей платіж високоймовірним.

Тільки грошовий платіж включений до фінансової звітності ПАТ «Оріон».

- Прибуток 2022 року в індивідуальних фінансових звітах ПАТ «Ригель» склав 8 млн грн. Резервний капітал не зазнав змін.
- Справедлива вартість деяких активів ПАТ «Ригель» відрізнялася від їх балансової вартості станом на 1 квітня 2022 року, а також не були визнані внутрішньо генеровані нематеріальні активи:

	Відхилення справедливої вартості від балансової, млн грн	Термін використання з 1 квітня 2022 року, років
Будівлі	4	20
Машини та обладнання	4	5
Нематеріальні активи	15	5

- В консолідованій фінансовій звітності переоцінки до справедливої вартості розглядаються як тимчасові різниці для розрахунку відстроченого податку на прибуток за ставкою 18%
- Відповідно до облікової політики групи неконтрольована частка участі в дочірніх підприємствах відображається пропорційно частці в чистих активах
- За оцінками керівництва ПАТ «Оріон» за станом на 31 грудня 2022 року ознак знецінення гудвілу ПАТ «Ригель» виявлено не було.
- 31 грудня 2022 року у складі запасів «Ригель» знаходиться половина запасів, придбаних у ПАТ «Оріон» за 16 млн грн протягом року. ПАТ «Оріон» продавало їх з 25% націнкою до собівартості. Фінансові результати від внутрішніх продажів розглядаються як тимчасові різниці для розрахунку відстроченого податку на прибуток за ставкою 18%
- ПАТ «Ригель» 28 грудня 2022 року перерахувало 5 млн грн ПАТ «Оріон» в оплату придбаних запасів. ПАТ «Оріон» отримало ці гроші 4 січня 2023 року

Питання

Підготувати Консолідований звіт про фінансовий стан ПАТ «Оріон» за 2022 рік відповідно до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу».

(20 балів)

Частина Г

Завдання 6

В обліковій політиці підприємства зазначено, що тривалість періоду створення/ доведення до готовності до використання активів, з якого починається капіталізація відсотків на позики, становить 6 місяців. Головний бухгалтер визначила цей термін, керуючись такими міркуваннями:

зменшення своїх витрат часу на ведення обліку та

збільшення витрат, які беруться для розрахунку оподаткованого прибутку.

Перше міркування є наслідком незадоволеності головного бухгалтера рівнем оплати його праці. До другого її спонукав директор підприємства, який постійно вимагає оптимізувати оподаткування.

Питання

- а) До якої категорії обставин та відносин відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (Частина 2 «Професійні бухгалтери в бізнесі») можна віднести описану ситуацію? (1 бал)**
- б) Які види загроз виникають за таких обставин і відносин? (2 бали)**
- в) Які принципи професійної етики порушені бухгалтером? (2 бали)**
- (5 балів)**

Кінець екзаменаційного завдання

РІШЕННЯ ЕКЗАМЕНАЦІЙНИХ ЗАВДАНЬ ТА КРИТЕРІЇ ЇХ ОЦІНЮВАННЯ
МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
(за програмою 2021 року)
(приклад)

Розділ А - кожна правильна відповідь на питання оцінюється 2 балами

Питання	Правильна відповідь	Розрахунок/пояснення
1	Б	Щоб визначити категорію підприємства для звітності за 2022 рік, слід використати показники фінансової звітності двох минулих років Відповідь А неправильна, бо пропонує обмежитися показниками одного року Відповідь В неправильна, бо достатньо відповідності щонайменше двом критеріям з трьох протягом двох попередніх років Відповідь Г неправильна, бо для розрахунку обох зазначених в ній критеріїв використовується середній курс євро до гривні
2	А, Б	Відповіді В та Г наводять приклад перепон для застосування МСФЗ
3	Б, В	Відповідь А неправильна, бо стосується виконання критеріїв визнання нематеріальних активів, придбаних в процесі придбання бізнесу Відповідь Г неправильна, бо нарахування амортизації основних засобів є прикладом застосування принципу нарахування, а не обачності
4	А	МСБО 2 вимагає подавати запаси у звіті про фінансовий стан за нижчою з оцінок – обліковою вартістю або чистою вартістю реалізації (ЧВР). $ЧВР = 33 - 6 - 1 = 26$ грн/од, $26 < 30$, тому оцінка запасів буде вказана за ЧВР
5	А	Первісна вартість обладнання $40 - 20 = 20$ $20 - 20/5 = 16$
6	Б	За МСБО 21 монетарні статті – це утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що їх мають отримати або сплатити у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти. До таких статей відносяться заборгованості, які виникають за п. 2 та 3. Немонетарною є лише заборгованість за авансами отриманими, оскільки підлягає погашенню товарами
7	В	За МСФЗ 16 дохід від операційної оренди зазвичай визнається прямолінійно протягом усього терміну оренди. Щорічний дохід від оренди $= (105 + 4 \times 120)/5 = 117$ (тис. грн) Загальна сума дебіторської заборгованості на 31 грудня 2022 року складе 12 тис. грн, з яких 3 тис. грн – поточна, 9 тис. грн - непоточна
8	Б	Попередня річна амортизація $60/30 = 2$ млн грн Актив використовувався $12/2 = 6$ років Дооцінка $72 - (60 - 12) = 24$ Перенесення надлишку амортизації $24/(30 - 6) = 1$ млн грн
9	Б	Найвигіднішим є ринок, що максимізує суму, яку можна було отримати за актив або сплатити за передачу зобов'язання після вирахування транспортних витрат і витрат на операцію. Найвигіднішим є ринок 2 $(30 - 2 - 7) < (28 - 3 - 3)$

- Оскільки місце розташування активу є його характеристикою, то справедлива вартість активу становить 25 млн грн (за вирахуванням транспортних витрат)
- 10 В Включення витрат до собівартості земельної ділянки або нової будівлі залежить від наміру керівництва підприємства щодо придбаних активів.
- 11 Г $499 \times (30 - 1) = 14\,471$ тис. грн
- 12 В За МСБО 16.16 собівартість основного засобу при визнанні становить
 $(300 - 300/6) + (24 - 24/6) + (84 - 84/6) + 30 = 370$
 Операційні втрати до початку комерційного виробництва заборонено включати до собівартості основних засобів
- 13 В Збиток від знецінення $450 - 500 = (50)$ буде повністю віднесений на балансову вартість активів, які оцінені за історичною собівартістю.
- 14 Б $1\,000$ тис. акцій \times 1 грн/акцію + 200 тис. грн + 1 000 тис. грн - 400 тис. грн \times (1 - 0,18) = 1 872
- 15 Г Якщо клієнт має можливість придбати гарантію окремо, то така гарантія є відокремленою послугою, яка обліковується як зобов'язання щодо виконання. В протилежному випадку вона обліковується за МСБО 37 (МСФЗ 15.Б39-31)

Σ 30 балів

Розділ Б - кожна правильна відповідь на питання оцінюється 2 балами

Завдання 1

Питання	Правильна відповідь	Розрахунок/ пояснення
16	В	<p>Відповідь А неправильна, бо податкові витрати (податковий дохід) охоплюють як поточні податкові витрати (поточний податок на прибуток), так і відстрочені податкові витрати (відстрочений податок на прибуток) (МСБО 12.6)</p> <p>Відповідь Б неправильна, бо включає неправильне твердження 1</p> <p>Відповідь Г неправильна, бо база оподаткування активу дорівнюватиме його балансовій вартості, тільки якщо економічні вигоди що надходять суб'єктові господарювання, коли він відшкодує балансову вартість активу, не підлягатимуть оподаткуванню (МСБО 12.7).</p> <p>Базою оподаткування зобов'язання є його балансова вартість за вирахуванням будь-яких сум, що не підлягатимуть оподаткуванню по відношенню до цього зобов'язання в майбутніх періодах (МСБО 12.8).</p>
17	Б	<p>Балансова вартість $420 \times 2/3 = 280$</p> <p>Податкова база $420 \times 4/5 = 336$</p>
18	В	<p>Якщо зміни ставок оподаткування або податкового законодавства запроваджуються або оголошуються після звітного періоду, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про будь-який суттєвий вплив таких змін на його поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання (МСБО 12.88, МСБО 10.22 є))</p>
19	В	<p>Дохід $0,95 \times 100 = 95$</p> <p>Зобов'язання з компенсації $0,05 \times 100 = 5$</p> <p>Товари, що підлягають поверненню $0,05 \times 80 = 4$</p>
20	Б	<p>Ціна продажу = теперішній вартості ціни викупу, це операція фінансування (МСФЗ 15.Б666)</p> <p>Дохід не визнається (МСФЗ 15.Б68)</p> <p>Фінансові витрати $0,1 \times 100 = 10$</p>

Завдання 2

Питання	Правильна відповідь	Розрахунок/пояснення
21	А, Г	<p>Відповідь Б неправильна, бо прості акції власної емісії є інструментами власного капіталу, а не фінансовими активами</p> <p>Відповідь В неправильна, бо отримана позика – це фінансове зобов'язання, оскільки його погашення призведе до майбутньої виплати коштів</p>
22	А	<p>Привілейовані акції з датою погашення відповідають ознакам фінансового зобов'язання. Оскільки ПАТ планує погашати ці</p>

		акції самостійно, то вони мають оцінюватися за амортизованою вартістю
		Первісна вартість зобов'язання
		$5 - 0,5 = 4,5$ млн грн
23	Г	2021 рік
		Первісна вартість активу
		$1\ 800 + 100$
		Дооцінка в іншому сукупному доході
		$2\ 000 - 1\ 900 = 100$
		2022 рік
		Дооцінка в іншому сукупному доході
		$2100 - 2\ 000 = 100$
24	Б	З наведеного переліку фінансових активів лише інвестиції в боргові цінні папери, які утримуються за подвійною бізнес-моделлю (утримувати і продавати) підлягають переоцінці за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, який у подальшому перекласифіковується у прибуток або збиток (МСФЗ 9.5.7.10)
25	Б	Облігація є фінансовим активом, який оцінюється за амортизованою вартістю
		Балансова вартість на дату звітності визначається:
		$0,9$ тис. грн/од \times 100 облігацій $+ 90 \times 0,17 - 100 \times 0,15 = 90 + 15,3 - 15 = 90,3$

Завдання 3

Питання	Правильна відповідь	Розрахунок/пояснення
26	Г	Відповідь Б неправильна. Прибуток групи не гарантує наявність проблем у підприємств групи Відповідь В неправильна. Застосування фінансових коефіцієнтів для аналізу КФЗ має такі самі переваги і недоліки, як і під час аналізу індивідуальної фінансової звітності
27	Б, Г	До причин, через які тривалість погашення дебіторської заборгованості може не відображати реалії підприємства, відносяться регулярне використання факторингу та здійснення значної частини продажів з негайною оплатою
28	Б	Знаменник базисного ПНА $50 \times 6/12 + 60 \times 6/12 = 25 + 30 = 55$ Чисельник базисного ПНА $25 - 5 = 20$ Базисний ПНА $20/55 = 0,36$
29	В	Середня ціна акцій з урахуванням випуску прав $= 37/6 = 6,17$ Коефіцієнт випуску прав $7/6,17$ Середньозважена кількість акцій в обігу $100\ 000 \times 7/6,17 \times 9/12 + 120\ 000 \times 3/12 = 85\ 089 + 30\ 000 = 115\ 089$
30	А	Перевагами застосування ПНА є його значний вплив на ціну акції та наявність МСБО 33 (відповіді 1 та 2). Відповіді 3 та 4 вказують на недоліки ПНА

Σ30 балів

Розділ В

Завдання 4

Звіт про рух грошових коштів

ПАТ «Ерідан»

За 2022 рік, тис. грн

		Розрахунок	Критерії оцінювання
<i>Операційна діяльність</i>			
Прибуток до оподаткування		105 000	0,5 бала
Коригування			
Витрати на амортизацію		134 870	0,5 бала
Прибуток від продажу основних засобів		(15 000)	0,5 бала
Фінансові витрати нараховані		<u>12 400</u>	0,5 бала
		237 270	
Зменшення дебіторської заборгованості	- 282 000 + 312 550	= 30 550	0,5 бала
Збільшення запасів	458 250 - 352 500	= (105 750)	0,5 бала
Збільшення передоплати		= (5 000)	0,5 бала
Збільшення кредиторської заборгованості	-105 920 + 59 250	= 46 670	0,5 бала
Збільшення доходів майбутніх періодів	10 000 – 8 000	= 2 000	0,5 бала
Зменшення заборгованості з виплат працівникам	37 600 - 32 900	= <u>(4 700)</u>	0,5 бала
<i>Кошти, отримані від операцій</i>		201 040	Підсумки не оцінюються
Сплачені фінансові витрати	12 400 + 900 або 12 400 + 4 500 – 3 600	= (13 300)	1,5 бала
Сплачений податок на прибуток	42 000 + 9 000 або 42 000 + 34 000 – 25 000	= <u>(51 000)</u>	1,5 бала
Разом рух грошових коштів від операційної діяльності		136 740	Підсумки не оцінюються
<i>Інвестиційна діяльність</i>			
Сплачено за придбання інвестицій		(176 250)	0,5 бала
Надійшло від продажу основних засобів	50 000 x [1-0,7] + 15 000	= 30 000	1 бал
Сплачено за придбання основних засобів	P. 2	= <u>(343 740)</u>	2 бали
Разом рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		(489 990)	Підсумки не оцінюються
<i>Фінансова діяльність</i>			
Отримано від випуску капіталу	1 408 100 – 1 233 750	174 350	1 бал
Отримано довгостроковий кредит		<u>105 750</u>	0,5 бала
Разом рух грошових коштів від фінансової діяльності		<u>280 100</u>	Підсумки не оцінюються
Чистий рух грошових коштів за період		(73 150)	Підсумки не оцінюються
Залишок коштів* на початок періоду	141 000 – 47 000	= 94 300	1 бал
на кінець періоду	82 250 – 61 100	= 21 150	<u>1 бал</u>
			∑ 15 балів

*овердрафт з метою складання звіту про рух грошових коштів вважається еквівалентом грошових коштів

Розрахунок 1 (0,5 бала)

Витрати на амортизацію основних засобів

Витрати на амортизацію прим. 4 умови	134 870
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	(141 000 -129 250)
	<u>123 120</u>

Розрахунок 2 (2 бали)

Придбання основних засобів

На 31 грудня 2021 року	599 250
Витрати на амортизацію	(123 120)
Перекласифікація в необоротні активи на продаж	(15 000)
Придбання	<u>X</u>
На 31 грудня 2022 року	<u>804 870</u>

X = 343 740

Завдання 5

Консолідований звіт про фінансовий стан
ПАТ «Оріон» на 31 грудня 2022 року, тис. грн

Критерії
оцінювання

Активи

Коригування

Непоточні активи

Основні засоби	367 750	+ 153 000	+ 3 850 Р. 1 + 3 400 Р. 1	=528 000	0,5 бала + 1 бал
Гудвіл			7 869 Р. 3	= 7 869	4 бали
Інші нематер. активи			12 750 Р. 1	= 12 750	0,5 бала
Інвестиції	<u>50 250</u>	<u>+ 20 000</u>	- <u>10 000 Прим. 1</u>	<u>= 60 250</u>	0,5 бала + 0,5 бала
				<u>608 869</u>	Підсумки не оцінюються

Поточні активи

Запаси	65 000	+ 28 000	- 16 000 x 0,5 x 25/125	= 91 400	0,5 бала + 0,5 бала
Дебіторська заборгованість	55 000	+ 30 000	- 5 000	= 80 000	0,5 бала + 0,5 бала
Гроші	<u>12 000</u>	<u>+ 2 000</u>	<u>+ 5 000</u>	<u>= 19 000</u>	0,5 бала + 0,5 бала
				<u>190 400</u>	Підсумки не оцінюються
				<u>799 269</u>	

Власний капітал і зобов'язання
Власний капітал, що належить власникам материнського підприємства

Акціонерний капітал (прості акції номіналом 1 грн)	80 000		+ 33 750 Р. 2	= 113 750	0,5 бала
Емісійний дохід			67 500 Р. 2	= 67 500	0,5 бала
Нерозподілений прибуток			231 723 Р. 5	= 231 723	4 бали
Резервний капітал	<u>12 000</u>			<u>= 12 000</u>	0,5 бала
				424 973	Підсумки не оцінюються
Неконтрольована частка			38 100 Р. 4	<u>= 38 100</u>	1 бал
				463 073	Підсумки не оцінюються
Непоточні зобов'язання					
Довгострокові позики	100 000	+ 35 000		= 135 000	0,5 бала
Відстрочена винагорода			10 000/1.1 ² + 0,1x10 000/1.1 ² x9/12 =	= 8 884	1 бал
Відстрочений податок на прибуток	<u>15 000</u>	<u>+ 9 000</u>	+3 600 Р. 1 - 288	<u>= 27 312</u>	1 бал
				171 196	Підсумки не оцінюються
Поточні зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	92 000	+ 46 000		= 138 000	0,5 бала
Короткострокові позики	<u>20 000</u>	<u>+ 7 000</u>		<u>= 27 000</u>	0,5 бала
				165 000	Підсумки не оцінюються
				799 269	∑ 20 балів

Всі суми в тис. грн

Розрахунок 1. Власний капітал ПАТ «Ригель»*

	31 грудня 2022	1 квітня 2022
Акціонерний капітал	60 000	60 000
Нерозподілений прибуток	67 000	$67\,000 - 8\,000 \times 9/12 = 61\,000$
Резервний капітал	9 000	9 000
Дооцінка до спр. вартості/ визнання:		
Будівлі	$4\,000 - 4\,000/20 \times 9/12 = 3\,850$	4 000
Маш. та обладнання	$4\,000 - 4\,000/5 \times 9/12 = 3\,400$	4 000
Нематер. активи	$15\,000 - 15\,000/5 \times 9/12 = 12\,750$	15 000
Відстрочений податок на прибуток	$0,18 \times (3\,850 + 3\,400 + 12\,750) = (3\,600)$	$0,18 \times (4\,000 + 4\,000 + 15\,000) = (4\,140)$
Усього	<u>152 400</u>	<u>148 860</u>

Зміна власного капіталу ПАТ «Ригель» = $152\,400 - 148\,860 = 3\,540$

*Розрахунок може бути виконаним у вигляді формули. Побудова таблиці **необов'язкова**
Показники, отримані внаслідок розрахунку, оцінені за статтями балансу та у розрахунках

Розрахунок 2. Вартість інвестиції в ПАТ «Ригель» (3 бали)

Вартість інвестиції =	Грошовий платіж	Ринкова ціна акцій ПАТ «Оріон»	Частка в ЧА ПАТ «Ригель»	К-сть акцій ПАТ «Ригель»	Умови обміну	Відстрочена винагорода	
	10 000 +	3	0,75	60 000	$\frac{3}{4}$	$10\,000/1,1^2$	= 119 514
	0,5 бала	0,5 бала	0,5 бала	0,5 бала	0,5 бала	0,5 бала	Σ 3 бали

Розрахунок 3. Гудвіл на дату придбання (первісного визнання) (5 балів)

	Вартість придбання	Неконтрольована частка на дату первісного визнання	Чисті активи Д на дату придбання
Гудвіл =	119 514 Р. 2	+ 0,25 x 148 860 Р. 1	- 148 860 Р. 1 = 7 869
	3 бали	1 бал	1 бал

Розрахунок 4. Неконтрольована частка (НЧ) на 31 грудня 2022 (1 бал)

	Частка	х	ЧА ПАТ «Ригель» на 31 грудня 2022	
НЧ =	0,25		x 152 400 =	38 100 Σ 1 бал

Розрахунок 5. Нерозподілений прибуток (НРП) групи (4 бали)

НРП ПАТ «Оріон»	231 000
Фін. витрати за відстроченою винагородою	$0,1 \times 8\,264 \times 9/12 \approx (620)$
Нереалізований прибуток	$(0,5 \times 16\,000 \times 25/125) = (1\,600)$
ВПА	$0,18 \times 1\,600 = 288$
Частка у змінах ПАТ «Ригель»	<u>$0,75 \times 3\,540 = 2\,655$</u>
	<u>231 723</u> Σ 4 бали

Розділ Г

Завдання 6

Питання	Відповідь	Критерії оцінювання
а)	Описана ситуація пов'язана з підготовкою та поданням інформації	1 бал
б)	В описаній ситуації виникають такі загрози: власного інтересу (зменшення обсягу робіт, які підлягають виконанню) тиску (вплив на процес прийняття рішень щодо застосування принципу бухгалтерського обліку)	1 бал x2
в)	Головний бухгалтер порушує кілька етичних принципів, зокрема: добросовісність об'єктивність професійна компетентність та належна старанність професійна поведінка	0.5x4
		∑5 балів