

Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров (АССА)

Диплом по Международной Финансовой Отчетности (на русском языке)

14 апреля 2005

Экзаменационные вопросы

Продолжительность **3 часа**

Вопросы подразделяются на 2 части

Раздел А ОДИН вопрос с ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ответом

Раздел В ответить на ТРИ вопроса (по выбору)

Вы можете открыть вопросы только с разрешения
администратора

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из
экзаменационного зала



РАЗДЕЛ А – Это задание является обязательным и Вы должны его выполнить.

- 1 1 октября 2004г. компания «Долина» приобрела 60% акций компании «Вершина» путем обмена акциями один к одному плюс \$357,000 было выплачено денежными средствами. Рыночная стоимость каждой акции «Долины» на 1 октября 2004г. была \$3, а «Вершины» – \$5.60. В учете компании «Долина» была отражена только оплата денежными средствами. Сокращенная финансовая отчетность обеих компаний за год, окончившийся 31 марта 2005 года, представлена ниже.

Отчет о прибылях и убытках

	<i>Долина</i>	<i>Вершина</i>
	\$000	\$000
Выручка	1,700	1,700
Себестоимость	<u>(1,071)</u>	<u>(1,122)</u>
Валовая прибыль	629	578
Операционные расходы	<u>(204)</u>	<u>(170)</u>
	425	408
Налог на прибыль	<u>(85)</u>	<u>(68)</u>
Чистая прибыль за период	<u><u>340</u></u>	<u><u>340</u></u>

Баланс

	<i>Долина</i>		<i>Вершина</i>	
	\$000	\$000	\$000	\$000
Внеоборотные активы				
Основные средства		748		1,139
Инвестиции в «Вершину»		357		
Оборотные активы				
Запасы	408		476	
Дебиторская задолженность	289		357	
Денежные средства	34	731	68	901
Итого актив		<u><u>1,836</u></u>		<u><u>2,040</u></u>
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал и резервы				
Обыкновенные акции номиналом \$ 1 каждая	340		255	
Эмиссионный доход	100		–	
Нераспределенная прибыль	954	1,394	1,190	1,445
Долгосрочные обязательства				
Займ		–		250
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	357		277	
Налог на прибыль	85	442	68	345
Итого собственный капитал и обязательства		<u><u>1,836</u></u>		<u><u>2,040</u></u>

Дополнительная информация:

- (i) Справедливая стоимость земли и запасов компании «Вершина» на дату приобретения превышала учетную стоимость на \$25,000 и \$10,000, соответственно. Справедливая стоимость прочих чистых активов была равна учетной стоимости. Половина запасов, находившихся на балансе на дату приобретения, была реализована до 31 марта 2005г.
- (ii) 7 января 2005г. «Вершина» реализовала товары «Долине» на сумму \$30,000. «Вершина» продает товары с наценкой 25% от величины себестоимости. «Долина» продала одну треть данных товаров в период до 31 марта 2005г. «Долина» еще ничего не платила «Вершине» за купленные товары.
- (iii) С момента приобретения «Вершины» оценка деловой репутации, относящейся к ней, снизилась на 10%. Данное снижение стоимости следует отнести на себестоимость.
- (iv) Прибыль «Долины» имеет сезонный характер, и половина всей прибыли за год формируется в последние три месяца отчетного года. Прибыль «Вершины» формируется равномерно в течение года.
- (v) «Долина» выплатила в отчетном году дивиденд в размере \$136,000.

Задание:

(a) Подготовьте для группы «Долина», используя метод приобретения:

- (i) консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 марта 2005г.;** (8 баллов)
- (ii) консолидированный баланс на 31 марта 2005г.** (13 баллов)

(б) «Долина» планирует приобрести 30% акций компании «Каньон». Данное приобретение позволит «Долине» получить существенное влияние на финансовую и операционную политику «Каньона».

Задание:

Кратко опишите, как следовало бы отразить инвестиции в компанию «Каньон» в консолидированной финансовой отчетности группы «Долина». (4 балла)

(25 баллов)

- 2 Компания «Айгер» подготавливает финансовую отчетность ежегодно на 31 марта. Ниже представлены сальдо по оборотно-сальдовой ведомости на 31 марта 2005г. и за год, окончившийся на эту дату.

	Примечание	\$	\$
Реализация	1		232,600
Закупки		127,500	
Коммерческие расходы		13,600	
Управленческие расходы		37,400	
Счет ошибок	3	22,100	
Запасы на 31 марта 2004г.	2	30,940	
Дивиденды выплаченные		3,400	
Основные средства:			
– первоначальная стоимость		96,900	
– накопленный износ на 31 марта 2004г.	4		18,340
Дебиторская задолженность		74,800	
Денежные средства в банке		57,440	
Кредиторская задолженность	5		37,400
10%-ный займ	6		68,000
Проценты, уплаченные по 10%-ному займу		5,100	
Финансовые активы на 31 марта 2004г.	7	13,600	
Текущий налог на прибыль	8		340
Отложенный налог на прибыль	8		10,200
Обыкновенные акции (номиналом \$1)	9		70,000
Эмиссионный доход	9		10,000
Нераспределенная прибыль на 31 марта 2004г.			35,900
		482,780	482,780

Дополнительная информация:

- (1) В составе реализации находится сумма \$6,000, относящаяся к реализации товаров по схеме «продажа или возврат». Комиссионер имеет право вернуть товары до 30 апреля 2005г. «Айгер» продавал товары с наценкой 50% от величины себестоимости.
- (2) Запасы на 31 марта 2005г. были оценены по себестоимости в сумме \$39,100. В том числе некоторые товары, отраженные по себестоимости в сумме \$4,600, имели чистую цену реализации \$3,900.
- (3) Сальдо на счете ошибок складывалось из двух составляющих:
 - (i) \$8,000, уплаченные 1 апреля 2004г. за лицензию на экспорт товаров за границу. Иностранное законодательство требует, чтобы все компании, ввозящие товары на территорию страны, имели данную лицензию. Лицензия выдается на пять лет, после чего должна быть получена новая лицензия.
 - (ii) \$14,100 представляют собой дисконтированную стоимость будущих экономических выгод от экспорта товаров за границу. Данная сумма была также включена в состав реализации за год.

- (4) Износ основных средств начисляется методом уменьшаемого остатка по ставке 25%. Износ за год должен распределяться следующим образом:
- | | |
|------------------------|-----|
| Операционные расходы | 80% |
| Коммерческие расходы | 10% |
| Управленческие расходы | 10% |
- (5) Кредиторская задолженность включала задолженность иностранному поставщику в сумме \$2,700, сумма в иностранной валюте составляла Кр5,940. Курс пересчета Кр/\$ на 31 марта 2005г. был Кр 2.5 = \$1.
- (6) Займ был получен 1 апреля 2004г. Проценты по нему уплачивались в конце каждого квартала (в первый день месяца, следующего за кварталом). Первый платеж был внесен 1 июля 2004г.
- (7) Финансовые активы складывались из двух составляющих:
- (i) Займ в сумме \$5,400. Амортизированная стоимость данного займа на 31 марта 2005г. была \$6,000. Проценты по займу не должны уплачиваться в течение срока действия займа. Тем не менее, при погашении основной суммы займа должна быть уплачена премия.
- (ii) Инвестиции в 2% акций компании «Элберт», котирующейся на местной бирже. Справедливая стоимость акций на 31 марта 2004г. была \$8,200, а на 31 марта 2005г. – \$9,000. Компания «Айгер» классифицировала данные инвестиции как имеющиеся в наличии для продажи.
- (8) Сальдо по текущему налогу на прибыль представляет собой сумму, оставшуюся после уплаты налога за прошлый год. Компания «Айгер» рассчитала налог на прибыль к начислению за 2005г. в сумме \$ 4,080.
- Сальдо по отложенному налогу на прибыль представляет собой обязательство на 31 марта 2004г., рассчитанное по ставке 32% на указанную дату. В течение отчетного года официальная ставка налога на прибыль была уменьшена до 30%. Нетто-величина временных налогооблагаемых разниц на 31 марта 2005г. составляла \$38,260. \$200 из суммы изменения обязательства по отложенному налогу на прибыль должно быть отнесено на собственный капитал.
- (9) 1 января 2005г. произошла эмиссия акций существующим акционерам, при которой была выпущена 1 акция за каждые 6, находящиеся в обращении. Цена размещения составляла \$2 за каждую акцию. Акционеры выкупили все акции данной эмиссии.

Задание:

Подготовьте для компании «Айгер»:

- (а) **Отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 марта 2005г.;** (11 баллов)
- (б) **Отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 марта 2005г.;** (4 балла)
- (в) **Баланс на 31 марта 2005г.** (10 баллов)
- (25 баллов)**

- 3 Сокращенная финансовая отчетность компании «Эверест» за год, окончившийся 31 марта 2005г., а также баланс за предшествующий год, представлены ниже:

Отчет о прибылях и убытках	\$000
Выручка	12,719
Себестоимость	<u>(7,283)</u>
Валовая прибыль	5,436
Операционные расходы	(2,514)
Проценты к уплате	(442)
Инвестиционный доход	<u>204</u>
Прибыль до налогообложения	2,684
Налог на прибыль	<u>(884)</u>
Чистая прибыль за период	<u><u>1,800</u></u>

Баланс

Актив	31 марта 2005г.			31 марта 2004г.		
	Первоначальная стоимость/ оценка	Износ	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость/ оценка	Износ	Балансовая стоимость
	\$000	\$000	\$000	\$000	\$000	\$000
Внеоборотные активы						
Основные средства	6,066	(2,081)	3,985	5,134	(1,890)	3,244
Инвестиции			1,173			–
			5,158			3,244
Оборотные активы						
Запасы		1,778			1,335	
Дебиторская задолженность		1,590			1,401	
Краткосрочные казначейские векселя		204			85	
Денежные средства в банке		–	3,572		207	3,028
Итого актив			8,730			6,272
Собственный капитал и резервы (Примечание 2)						
Обыкновенные акции номиналом \$1			2,400			1,700
Эмиссионный доход		800			100	
Резерв переоценки		150			70	
Нераспределенная прибыль		1,186	2,136		186	356
			4,536			2,056
Долгосрочные обязательства						
Отложенные налоги		746			680	
Правительственные субсидии (Примечание 3)		468			340	
10%-ные конвертируемые облигации (Примечание 2)		–	1,214		680	1,700
Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность		1,131			1,384	
Проценты к уплате		32			42	
Резерв на возмещение ущерба, нанесенного природной среде		–			204	
Дивиденды к уплате		600			50	
Начисленный налог на прибыль		816			624	
Правительственные субсидии		170			212	
Банковский овердрафт		231	2,980		–	2,516
Итого собственный капитал и обязательства			8,730			6,272

Дополнительная информация:

(1) Внеоборотные активы

Расшифровка основных средств:

	31 марта 2005г.:			31 марта 2004г.:		
	Первоначальная стоимость/ оценка \$000	Износ \$000	Балансовая стоимость \$000	Первоначальная стоимость/ оценка \$000	Износ \$000	Балансовая стоимость \$000
Земля и строения	3,400	1,290	2,110	3,000	1,150	1,850
Производственное оборудование	2,666	791	1,875	2,134	740	1,394
	<u>6,066</u>	<u>2,081</u>	<u>3,985</u>	<u>5,134</u>	<u>1,890</u>	<u>3,244</u>

1 апреля 2004г. «Эверест» переоценил землю на \$250,000 в сторону увеличения.

В течение года оборудование, имевшее первоначальную стоимость \$850,000 и накопленный износ \$415,000, было продано с убытком в \$146,000, который был включен в себестоимость.

(2) Уставный капитал и облигации

Увеличение уставного капитала в течение года было вызвано следующим:

- 1 июля 2004г. состоялся льготный выпуск акций (за счет резерва переоценки), где одна акция была выпущена за каждые десять, находящиеся в обращении.
- 1 сентября 2004г. держатели 10%-ных конвертируемых облигаций использовали свое право обращения облигаций в обыкновенные акции. По условиям обращения 25 обыкновенных акций номиналом \$1 каждая были выпущены в обмен на каждые \$100 конвертируемых 10%-ных облигаций.
- Оставшееся увеличение уставного капитала относилось к размещению акций на бирже за денежные средства 14 февраля 2005г.

(3) Правительственная субсидия

Амортизация правительственной субсидии в сумме \$200,000 была отнесена в кредит себестоимости.

(4) Дивиденды

В соответствии с отчетом об изменении собственного капитала, дивиденды, уплаченные акционерам и дивиденды, начисленные за год, окончившийся 31 марта 2005г., составили \$800,000.

(5) Резерв по возмещению ущерба, нанесенного окружающей природной среде

В декабре 2004г. «Эверест», без судебного разбирательства, возместил местной администрации ущерб, нанесенный окружающей среде своими заводами.

До этого спор велся два года, и «Эверест» создавал в каждом из двух предшествующих отчетных периодов резерв по своим потенциальным обязательствам. Сумма к возмещению по иску составляла \$254,000 и она была отнесена на операционные расходы.

Задание:

Подготовьте отчет о движении денежных средств для компании «Эверест» за год, окончившийся 31 марта 2005г. в соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств».

ПРИМЕЧАНИЕ: Все вспомогательные расчеты должны быть показаны.

(25 баллов)

- 4 *Принципы подготовки и представления финансовой отчетности* предполагают, что качественные характеристики финансовой отчетности являются атрибутами, делающими финансовую отчетность полезной для ее пользователей. Одной из главных качественных характеристик является надежность. Чтобы быть надежной, информация должна быть полной.

Задание:

- (а) **Перечислите и объясните четыре качества надежной информации, помимо полноты.** (8 баллов)
- (б) МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» рассматривает признание, оценку и раскрытие резервов и условных обязательств.

Задание:

- (i) **Дайте определение терминам «обременительный контракт» и «резерв под реструктуризацию».** (3 балла)
- (ii) **Укажите требования по отражению в учете обременительного контракта в соответствии с МСФО 37.** (2 балла)
- (iii) **Перечислите условия, когда резерв под реструктуризацию может, в соответствии с МСФО 37, признаваться в финансовой отчетности.** (3 балла)
- (в) Следующая информация относится к компании «Фирмин», подготавливающей финансовую отчетность за год, окончившийся 31 марта 2005г.:
- (i) 1 апреля 2002г. компания «Фирмин» заключила договор на операционную аренду части фабрики у другой компании на восемь лет. Ежегодный арендный платеж составляет \$100,000 и должен вноситься 1 апреля каждого года. 31 марта 2005г. руководство компании решило прекратить производство продукции на арендуемой части завода. Арендуемую площадь никак по-другому использовать нельзя. Штраф за досрочное аннулирование контракта составляет \$400,000.

Факторы дисконтирования равных платежей в течение четырех и пяти лет, основанные на стоимости капитала «Фирмин» 10%:

4 года	3.17
5 лет	3.79

(5 баллов)

- (ii) 30 марта 2005г. компания «Фирмин» приобрела 100% акций компании «Гофера». Руководство намеревается закрыть головной офис «Гофера» и перенести все функции в головной офис «Фирмина». Закрытие офиса повлечет необходимость увольнения сотрудников, в результате чего выплаты увольняемым сотрудникам составят \$750,000. Руководство предполагает, что надо отразить резерв по выплатам при увольнении в финансовой отчетности «Гофера» на дату приобретения. (4 балла)

Задание:

Посоветуйте компании «Фирмин», как отразить два вышеизложенных обстоятельства в консолидированной отчетности за год, окончившийся 31 марта 2005г. (9 баллов)

ПРИМЕЧАНИЕ: Распределение оценок показано напротив каждой из двух частей задания.

(25 баллов)

5

Вы являетесь главным бухгалтером компании «Памир» и в настоящий момент составляете финансовую отчетность за год, окончившийся 31 марта 2005г. Один из бухгалтеров привлек Ваше внимание к следующим обстоятельствам:

- (а) В результате технологических усовершенствований в течение года на четырех из пяти заводов компании возросла производственная мощность. Продукция оставшегося завода оказалась излишней в рамках плана сбыта продукции компании «Памир». 29 марта 2005г. «Памир» заключил договор на продажу данного завода за \$8 миллионов. Переоценка завода последний раз была проведена в марте 2002г., балансовая стоимость на дату продажи составляла \$6.4 миллиона. Прибыль от продажи завода была отнесена на доходы. Резерв переоценки, относящийся к проданному заводу, в сумме \$2.6 миллионов, был кредитован на статью прочих операционных расходов в отчете о прибылях и убытках. **(7 баллов)**
- (б) У компании «Памир» имеется картина малоизвестного художника, которую приобрели за \$7,000 в 1960 году. Недавно стало известно, что другую картину этого художника продали на аукционе за \$1.3 миллиона. Компания пригласила независимых оценщиков, которые оценили картину в \$1.65 миллиона. В бухгалтерском учете теперь картина стоит по переоцененной стоимости, превышение которой над первоначальной стоимостью отнесено на собственный капитал. **(6 баллов)**
- (в) Отдельное подразделение компании «Памир» издает семь наименований журналов на различные темы. Три наименования были приобретены, а четыре – созданы самой компанией. Приобретенные наименования были признаны нематериальными активами с первоначальной стоимостью \$1.2 миллиона и амортизируются по прямолинейному методу в течение 10 лет. Стоимость создания своих наименований журналов и поддержания купленных торговых марок журналов признается расходами по мере их возникновения. Спрос на один из журналов, «Зинг», существенно снизился в начале апреля 2005г., после того как в марте была опубликована статья, оскорбительная для читателей. **(7 баллов)**
- (г) Легковые машины для менеджеров по продажам всегда амортизировались по ставке $33\frac{1}{3}\%$ в год по прямолинейному методу, так как политикой предусматривалась их замена по истечении трех лет. В течение года «Памир» изменил метод амортизации на 25% в год по методу уменьшаемого остатка. Это было вызвано тем, что на практике машины служили дольше, чем три года, обычно от четырех до семи лет. Амортизация машин за отчетный год по новому методу была рассчитана в сумме \$2 миллиона (по старому методу было бы \$2.9 миллиона). \$3.3 миллиона накопленного износа было кредитовано на начальную нераспределенную прибыль при перерасчете резервов на начало отчетного года. **(5 баллов)**

Задание:

Определите и прокомментируйте, каким образом четыре вышеизложенных обстоятельства отразятся в финансовой отчетности компании «Памир» за год, окончившийся 31 марта 2005г. Предположите, что все суммы являются существенными.

ПРИМЕЧАНИЕ: Распределение оценок показано напротив каждой из четырех частей задания.

(25 баллов)

Конец заданий