

**Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров (АССА)**

**Диплом по
Международной
Финансовой Отчетности
(на русском языке)**

**30 июня 2005 – Ответы и
схема оценки**

1 **ВОЛГА**

Консолидированный баланс группы «Волга» на 31 марта 2005г.

Представление 1

	\$000	\$000	
Внеоборотные активы			
Гудвилл (W3)		143	3½
Земля (470 + 190 + 50)		710	½+½
Недвижимость (1,260 + 410 + 90)		1,760	½+½
Производственное оборудование (505 + 130 – 10 + 2)		627	½+½+½
Инвестиции в зависимое общество (W6)	350		1½
Прочие инвестиции	32		½
	—	382	
		3,622	
Оборотные активы			
Запасы (426 + 127 – 5)	548		½+½
Дебиторская задолженность (649 + 289 – 10)	928		½+½
Денежные средства (198 – 3(W5))	195	1,671	½+½
	—	—	
Итого актив		5,293	
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Обыкновенные акции номиналом \$1 каждая		2,400	½
Эмиссионный доход		800	½
Резерв переоценки (140 + (50 × 75%))		177	½+1
Консолидированная нераспределенная прибыль (W5)		728	4
		4,105	
Доля меньшинства (W4)		247	5
Долгосрочные обязательства			
8%-ный займ (к погашению в 2010г.)		200	½
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность (472 + 85 – 8)	549		½+½
Банковский овердрафт (17 – 2)	15		½
Налоги (151 + 26)	177	741	½+½
	—	—	
Итого собственный капитал и обязательства		5,293	

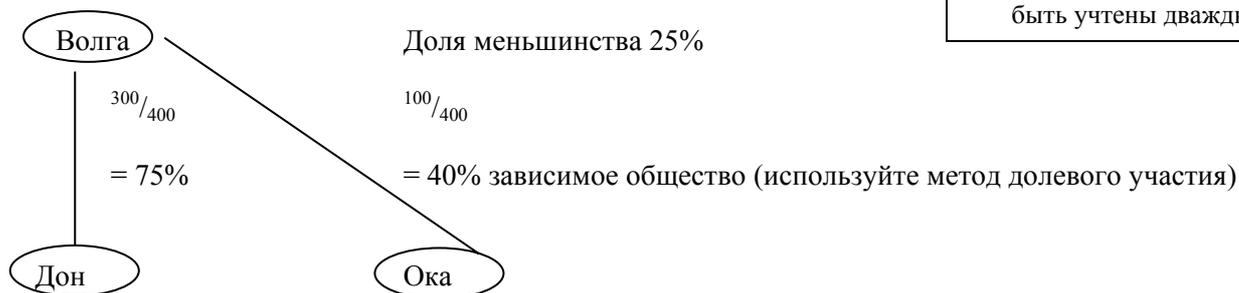
Метод оценки: Присваивайте по ½ за исходную цифру по (материнской + дочерней) компаниям, а все другие баллы за соответствующие корректировки.

в наличии 27½

Max 25

РАСЧЕТЫ (Примечание: все цифры в \$000)

(1) **Определите структуру группы**



Данные баллы НЕ должны быть учтены дважды.

(2) **Чистые активы компании «Дон»**

	На отчетную дату	На дату приобретения	Изменение **	
	\$000	\$000	\$000	
Акционерный капитал	400	400	0	}
Эмиссионный доход	200	200	0	
Нераспределенная прибыль	250	290	(40)	
Резерв справедливой стоимости (недвижимость)	90	100	(10)	½+½
Резерв справедливой стоимости (запасы)	–	30	(30)	½
Нереализованная прибыль $((30 \times \frac{1}{3}) \times 50\%)$	(5)	–	(5)	1
Корректировка по амортизации (10/5 лет)	2	–	2	1
Итого	937	1,020	(83)	
	$3\frac{1}{2}$	$1\frac{1}{2}$		
	$\Rightarrow (W4)$	$\Rightarrow (W3)$	$\Rightarrow (W5)$	

** за данные цифры в расчете оценки НЕ присваивать.

Примечание преподавателя: Увеличение в оценке собственности на \$100 тыс. необходимо амортизировать в течение оставшегося срока полезной службы длительностью 20 лет. На 31 марта 2005г. два года уже прошло, соответственно, за этот период амортизация составила \$10 тыс.

Амортизация оборудования должна начисляться с первоначальной стоимости для группы в размере \$40тыс., а не с первоначальной стоимостью для компании «Дон» в сумме \$50 тыс. Поэтому амортизационные отчисления должны быть уменьшены на \$10 тыс. за 5 лет, что дает корректировку амортизации в сумме \$2 тыс. в год.

Чистые активы компании «Ока»

	На отчетную дату \$000	На дату приобретения \$000	Изменение** \$000	
Акционерный капитал	250	250	0	} 1/2+1/2
Эмиссионный доход	90	90	0	
Нераспределенная прибыль	460	300	160	
Нереализованная прибыль $((40 \times 25/125) \times 75\%)$	(6)	–	(6)	
Итого	<u>794</u>	<u>640</u>	<u>154</u>	
	1 1/2	1/2		
	⇒ (W5)	⇒ (W3)	⇒ (W5)	

(3) Гудвилл компании «Дон»

Стоимость инвестиции	\$000		
Стоимость доли владения компании «Волга» в чистых активах компании «Дон» на дату приобретения $(75\% \times 1,020)$ (W2)	1,025	1/2	
	<u>(765)</u>		1/2+1 1/2(W2)
Гудвилл 260			
Снижение стоимости гудвилла, относимое на консолидированную нераспределенную прибыль	<u>(117)</u>		1/2
Гудвилл в консолидированном балансе	<u>143</u>		⇒ 3 1/2

Гудвилл компании «Ока»

Стоимость инвестиции	\$000		
Стоимость доли владения компании «Волга» в чистых активах компании «Ока» на дату приобретения $(40\% \times 640)$ (W2)	288	1/2	
	<u>(256)</u>		1/2+ 1/2
Гудвилл (включенный в инвестиции в компанию «Ока»)	<u>32</u>		⇒ 1 1/2

(4) Доля меньшинства

Справедливая стоимость чистых активов компании «Дон» на отчетную дату (W2)	\$000		
% владения меньшинства в чистых активах на отчетную дату	937	25%	3 1/2 (W2)
	<u>234</u>		1/2
Доля меньшинства в сумме переоценки $(50 \times 25\%)$	13		1
	<u>247</u>		⇒ 5

(5) Консолидированная нераспределенная прибыль на 31 марта 2005г.

	\$000	
Нераспределенная прибыль компании «Волга» - по заданию	858	
Убыток от курсовых разниц по денежным средствам (52×1.3) – (52×1.24)	(3)	1
Нереализованная прибыль (50 – 40)	(10)	$\frac{1}{2}$
Доля «Волги» в накопленных с момента приобретения убытках «Дона» ($75\% \times (83)$)	(62)	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Доля «Волги» в накопленной с момента приобретения прибыли «Оки» ($40\% \times 154$ (W2))	62	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
За вычетом снижения стоимости гудвилла	(117)	$\frac{1}{2}$
	<hr/>	
Консолидированная нераспределенная прибыль	728	$\Rightarrow 4$
	<hr/>	

(6) Инвестиции в компанию «Ока»

	\$000	
Стоимость инвестиции	288	$\frac{1}{2}$
Доля компании «Волга» в накопленной с момента приобретения прибыли компании «Ока» (154 (W2) $\times 40\%$)	62	метод 1
	<hr/>	
	350	
	<hr/>	
<i>Или</i>		
<i>Доля владения компании «Волга» в чистых активах компании «Ока» на отчетную дату (794 (W2) $\times 40\%$)</i>	318	1
<i>Остаток гудвилла</i>	32	$\frac{1}{2}$
	<hr/>	
	350	
	<hr/>	

2 ДУНАЙ

(a) Отчет о прибылях и убытках

представление 1

Отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 30 апреля 2005г.

	\$000	
Выручка (6,086 – 60 + 52) (W6)	6,078	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + 1$
Себестоимость (W1)	<u>(3,517)</u>	4 $\frac{1}{2}$
Валовая прибыль	2,561	
Коммерческие расходы (W2)	(273)	1 $\frac{1}{2}$
Управленческие расходы	(690)	$\frac{1}{2}$
Прочие операционные доходы (W3)	24	3 $\frac{1}{2}$
Финансовые расходы (W8)	<u>(39)</u>	1
Прибыль до налогообложения	1,583	
Налог на прибыль (650 + 7)	<u>(657)</u>	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Чистая прибыль	<u><u>926</u></u>	

в наличии 15

Max 12

(б) **Баланс**

Баланс на 30 апреля 2005г.		представление 1
	\$000	\$000
*АКТИВ		
*Внеоборотные активы		
Основные средства (W4)		4,001
Нематериальные активы (затраты на разработку) (W7)		36
Биологические активы (400 × 97·5) (Примечание 1)		39
		<u>4,076</u>
*Оборотные активы		
Запасы	800	½
Дебиторская задолженность по договору финансовой аренды (W5)	100	1
Покупатели и заказчики (408 + 52) (W6)	460	½+½
Денежные средства в банке	55	½
		<u>1,415</u>
*Итого актив		<u>5,491</u>
*СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
*Капитал и резервы		
Акционерный капитал		1,200
Нераспределенная прибыль (1,292 + 926 см. часть (а))		2,218
		<u>3,418</u>
*Долгосрочные обязательства		
3%-ные привилегированные акции	300	} ½
5%-ный займ	600	
	<u>900</u>	
*Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность (500 – 1 (W3))	499	½+1
Проценты по займу	15	½
Дивиденды по привилегированным акциям	9	½
Налог на прибыль	650	½
		<u>1,173</u>
		<u>5,491</u>

Примечание 1**Биологические активы**

	\$	
Справедливая стоимость на 1 мая 2004г.	30,000	
Увеличение в связи с ростом цен ($400 \times (82 - 75)$)	2,800	1*
Увеличение в связи с приростом живой массы ($(400 \times 97.5) - 82$)	6,200	1*
	<hr/>	
Справедливая стоимость на 30 апреля 2005г.	39,000	
	<hr/> <hr/>	

в наличии 15½

Не вычитайте баллы, если идет округление до \$3 тыс. и \$6 тыс., соответственно.

Max 13

РАСЧЕТЫ И ПРИМЕЧАНИЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ**(1) Себестоимость**

Данные баллы не должны быть учтены дважды.

	\$000	
Запасы на начало	1,200	}
Производственные затраты	2,690	
Минус: запасы на конец	(800)	
Износ - здания $(4 - 1) \times 5\%$	150	½+½
Износ – производственное оборудование $(1,703 - 118 - 240) \times 20\%$	269	½+½+½
Списание затрат на разработку $(44 - 36)$	8	1
	<hr/>	
	3,517	
	<hr/>	

(2) Коммерческие расходы

	\$000	
По заданию	248	½
Износ – транспортные средства $(160 - 60) \times 25\%$	25	1
	<hr/>	
	273	⇒ 1½
	<hr/>	

(3) Прочие операционные доходы

	\$000	
Увеличение справедливой стоимости сельскохозяйственных животных $(400 \times 97.5) - 30$	9	1
Прибыль от курсовых разниц по кредиторской задолженности $45 - (36/0.818)$	1	1
Проценты по финансовой аренде (W5)	14	1½
	<hr/>	
	24	⇒ 3½
	<hr/>	

Примечание преподавателя: МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов» требует, чтобы балансовые остатки, выраженные в иностранной валюте, пересчитывались в валюту представления отчетности на каждую отчетную дату. Сальдо €36,000 пересчитывается в доллары на 30 апреля 2005г. с использованием обменного курса на эту дату – 0.818. Сальдо в долларах получается \$44,000, и возникает прибыль от курсовых разниц в размере \$1,000.

(4) Основные средства

	\$000	
Земля	1,000	½
Строения (3,000 – 1,000 – 150(W1))	1,850	½+½
Производственное оборудование (1,703 – 118 – 240 – 269(W1))	1,076	½+½
Транспортные средства (160 – 60 – 25(W2))	75	½+½
	<hr/> 4,001	⇒ 3½

Баллы должны присваиваться за соответствие сумм по амортизации расчетам (W1) и (W2)

(5) Финансовая аренда

Примечание преподавателя: Так как аренда является финансовой, признание первоначальной стоимости актива (\$118,000) в составе основных средств должно быть прекращено. По экономическому содержанию актив был продан и признается в балансе арендатора. В свою очередь, «Дунай» должен признать актив в виде дебиторской задолженности по финансовой аренде.

	\$000	
Итого платежи (\$32,000 × 5)	160	
Справедливая стоимость	118	
	<hr/> 42	½

Сумма цифр = $5 \times (5+1)/2 = 15$ ½

Распределение процентов

Год	Проценты	пропорция	\$000	
2005	42	$\frac{5}{15}$	14	½
				⇒ 1½ (ОПУ)
Основная сумма к погашению (118 + 14 – 32) на 30 апреля 2005г.			100	метод 1

(6) Продажа с отсрочкой платежа

Примечание преподавателя: Продажа на сумму \$60,000 с отсрочкой платежа должна быть признана в отчетном периоде, но не в сумме \$60,000. Признаваемая сумма должна представлять собой справедливую стоимость сделки, что требует дисконтирования отсроченных платежей.

	\$000	
Платеж 2006 ($30 \times \frac{1}{1.1}$)	27	$\frac{1}{2}$
Платеж 2007 ($30 \times \frac{1}{1.1} \times \frac{1}{1.1}$)	25	$\frac{1}{2}$
	<hr/>	
	52	$\Rightarrow 1$
	<hr/>	

Примечание преподавателя: Счет учета ошибок должен быть обнулен с помощью следующей проводки:

	\$000	\$000
Dr Выручка	8	
Dr Дебиторская задолженность	52	
Cr Счет учета ошибок		60

(7) Расходы на создание нематериального актива в стадии разработки

Примечание преподавателя: Хотя критерии признания МСФО 38 были выполнены и расходы были капитализированы, МСФО 36 «Снижение стоимости активов» требует, чтобы компании тестировали на обесценение все нематериальные активы, еще не готовые для использования. Так как экономические блага от проекта составят только \$36,000, а учетная стоимость актива равна \$44,000, то обесценение составит \$8,000, и оценка актива должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости в сумме \$36,000.

(8) Кредиторская задолженность

	\$000	\$000
Дивиденды по привилегированным акциям ($3\% \times \$300k$)	(9)	
Проценты по займу ($\$600 \times 5\%$)	(30)	(39)

3 ЛУАРА

(a) Опционы на приобретение акций

- МСФО 2 требует, чтобы затраты по предоставленным сотрудникам опционам на покупку акций относились на отчет о прибылях и убытках в течение периода до их исполнения. Исполнение зависит от условий, которые должны быть выполнены для того, чтобы сотрудник получил денежные средства (прочие активы или долевые инструменты) в соответствии с договором на выплаты с использованием долевых инструментов. 1+
1
 - Затраты по опционам на приобретение акций базируются на справедливой стоимости на дату предоставления. Эти затраты будут распределены во времени до момента получения соответствующих выплат сотрудником. Существует ряд моделей, помогающих оценить справедливую стоимость опционов, включая модели Блэка-Шоулза, биномиальную и Монте-Карло. 1+
1
 - В каждом периоде оценивается количество ожидаемых к выпуску опционов, и часть соответствующих затрат относится на отчет о прибылях и убытках. 1
 - Кредитовая запись делается на другую составляющую собственного капитала. 1
- Примечание преподавателя:** *Стандарт не дает указаний на то, что может происходить в дальнейшем с данной суммой по кредиту.*
- Когда сотрудник использует права на покупку акций, происходит обычная хозяйственная операция по выпуску акций:

Дт	Денежные средства	1
Кт	Акционерный капитал	
Кт	Эмиссионный доход	
 - Если опционы на приобретение акций исполнены или аннулированы, соответствующий резерв, накопленный в составе собственного капитала, переклассифицируется в нераспределенную прибыль. 1

Max 6

(б) МСФО (IFRS) 5

(i) *Критерии признания в качестве актива, предназначенного для продажи*

- Балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи, а не длительного использования.
- Актив должен быть готов для немедленной продажи в своем нынешнем состоянии.
- Должна быть высокая вероятность (т.е. значительно большая, чем просто возможность) того, что:
 - Руководство приняло план продажи актива.
 - Начата активная программа по поиску покупателя и осуществлению плана. 1 mark each criteria
 - Предпринимаются активные действия по продаже актива по разумной цене (в соотношении с его справедливой стоимостью).

<ul style="list-style-type: none"> □ Ожидается, что сделка купли-продажи будет признана завершённой <u>не позднее года</u> после того, как актив был классифицирован в качестве предназначенного для продажи. □ Действия, необходимые для выполнения плана продажи, указывают на то, что внесение в него <u>значительных корректировок</u> или отказ от плана - <u>маловероятны</u>. 	<p style="text-align: right;">— Max 6 —</p>
<p>(ii) <i>Раскрытие</i></p>	
<ul style="list-style-type: none"> ■ Как <u>минимум</u>, «Луара» должна раскрыть <u>в отчете о прибылях и убытках сумму \$6.3млн.</u>, представляющую собой нетто-эффект следующих величин после налогообложения: <ul style="list-style-type: none"> – Прибыль или убыток от прекращенной деятельности за период; – Прибыль или убыток от выбытия активов прекращенной деятельности. ■ «Луара» должна далее <u>расшифровать</u> данную сумму, показав: <ul style="list-style-type: none"> – выручку (<u>\$4млн.</u>), расходы (<u>\$7млн.</u>) и убыток по прекращенной деятельности до налогообложения (<u>\$3млн.</u>); – эффект по налогу на прибыль, относящийся к данному убытку (<u>\$0.9млн.</u>); – прибыль от выбытия сегмента до налогообложения (<u>\$12млн.</u>); – налог, относящийся к данной прибыли (<u>\$3.6млн.</u>). 	<p style="text-align: right;">½ +1 +1</p> <p style="text-align: right;">½ ½</p> <p style="text-align: right;">½</p> <p style="text-align: right;">½ каждая строка описания + ½ каждая сумма</p> <p style="text-align: right;">Max 6 —</p>
<p>(в) Резерв по выводу основных средств из эксплуатации</p>	
<ul style="list-style-type: none"> ■ На 1 апреля 2004г.: <ul style="list-style-type: none"> – Недвижимость должна быть признана на балансе в сумме \$58млн. (50 + 8); и – Должен быть признан резерв в сумме \$8млн. ■ Амортизационные отчисления за год должны быть \$2.9млн. ($58 \div 20$). ■ На 31 марта 2005г. резерв должен быть увеличен на \$1млн., до \$9млн. ■ В составе увеличения: <ul style="list-style-type: none"> – \$200, расходы по дисконту обязательств за период, должны быть отнесены на затраты по финансированию в отчете о прибылях и убытках; – увеличение в \$300 за счет уменьшения процентных ставок должно быть отнесено на стоимость актива; – увеличение в \$500 за счет обновления данных о затратах в текущих ценах также должно быть прибавлено к стоимости актива. ■ На 31 марта 2005г. актив будет включен в баланс по стоимости \$55.9млн. ($58 - 2.9 + 0.3 + 0.5$). 	<p style="text-align: right;">1</p> <p style="text-align: right;">1</p> <p style="text-align: right;">1 балл каждый</p> <p style="text-align: right;">Max 7 —</p>

4 ТЕМЗА

(a) Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 мая 2005г. Представление 2

	\$000	\$000	
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		42,409	½
Корректировки:			
Амортизация		5,862	½
Прибыль от продажи внеоборотных активов		(1,540)	½
Проценты к уплате		1,177	½
Инвестиционный доход		(817)	½
Резерв на восстановление окружающей природной среды		1,602	½
Расходы по опционам на покупку акций (600 – 500)		100	1
Увеличение запасов (26,631 – 24,065)		(2,566)	½
Увеличение дебиторской задолженности (18,922 – 13,238)		(5,684)	½
Уменьшение кредиторской задолженности (16,699 – 534) – (20,324 – 720))		(3,439)	1
		<hr/>	
Денежные потоки от операционной деятельности		37,104	
Проценты уплаченные (W2)		(1,691)	1½
Налог на прибыль уплаченный (W3)		(8,920)	1½
		<hr/>	
<i>Чистые денежные средства от операционной деятельности</i>		26,493	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств (W1)	(24,231)		4
Поступления от продажи основных средств	3,053		½
Приобретение инвестиций	(876)		½
Поступление инвестиционных доходов (817 – 671(W5))	146		½ + 1½
	<hr/>		
<i>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</i>		(21,908)	
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от выпуска акций (W6)	6,800		1½
Погашение займов (17,824 – 24,068)	(6,244)		½
Платежи по финансовой аренде	(532)		½
	<hr/>		
<i>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</i>		24	
		<hr/>	
Чистое УВЕЛИЧЕНИЕ денежных средств и их эквивалентов		4,609	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года (2,224 – 6,973)		(4,749)	1
		<hr/>	
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (3,689 – 3,829)		(140)	1
		<hr/>	

† включая заголовки, проформу и * промежуточные итоги
--

в наличии 22½

Max 19

РАСЧЕТЫ

Данные баллы НЕ должны присваиваться дважды.

(1)	Основные средства – остаточная стоимость		
	\$000	\$000	
	Сальдо на начало 88,864	*Износ 5,862	*=½каждый †=1
	†Переоценка (17,395 – 7,123) 10,272	*Выбытие (3,053 – 1,540) 1,513	‡=1½ (W4)
	‡Финансовая аренда (W4) 1,091	Сальдо к переносу 117,411	⇒ 4(β)
	*Капитализированные проценты 328		
	Приобретение за деньги (βal) 24,231		
	124,786	124,786	
(2)	Проценты по займу к уплате		
	\$000	\$000	* = ½ каждый
	Проценты уплаченные (βal) 1,691	*Сальдо на начало 720	
	*Сальдо к переносу 534	*Процентные расходы в ОПУ 1,177	⇒ max 1½(β)
	2,225	*Проценты, капитализированные в стоимость основных средств 328	
		2,225	
(3)	Налог на прибыль к уплате		
	\$000	\$000	* = ½ каждый
	Налог уплаченный (βal) 8,920	*Сальдо на начало (7,323 + 2,807) 10,130	⇒ 1½
	*Сальдо к переносу (7,989 + 3,749) 11,738	*Начисленный налог в ОПУ 10,528	
	20,658	20,658	
(4)	Расчеты по финансовой аренде		
	\$000	\$000	* = ½ каждый
	*Оплата арендных платежей 532	*Сальдо на начало (508 + 1,628) 2,136	⇒ 1½
	*Сальдо к переносу (624 + 2,071) 2,695	Основные средства (баланс) 1,091	
	3,227	3,277	
(5)	Инвестиции		
	\$	\$	* = ½ каждый ⇒ 1½
	*Сальдо на начало 4,926	*Сальдо к переносу 6,473	
	*Приобретение инвестиций 876		
	Движение справедливой стоимости (доход) 671		
	6,473	6,473	

(6) Денежные средства, полученные от выпуска акций

	\$000	
Акционерный капитал на 1 июня 2004г.	24	
Льготный выпуск - 1 акция за 6 в обращении	4	½
	<hr/>	
	28	
Выпуск прав – 1 акция за 7 в обращении	4	½
	<hr/>	
Акционерный капитал на 31 мая 2005г.	32	
	<hr/>	
Денежные средства, полученные от выпуска прав - 4 × \$1.70	\$6,800	½
<i>Или: ((32,000 + 8,800) – (24,000 + 10,000))</i>	<i>\$6,800</i>	⇒ 1½

(б) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию за год, окончившийся 31 мая 2005г.

Количество акций для использования в расчете

28	× ³ / ₁₂	× ^{2.5} / _{2.4} (W)	7,292	1 + ½ + ½
32	× ⁹ / ₁₂		24,000	½ + ½
			<hr/>	
			31,292	
			<hr/>	

Расчет цены акции после выпуска прав

7	@ \$2.50	\$17.50	½
1	@ \$1.70	\$1.70	½
<hr/>		<hr/>	
8		\$19.20	
<hr/>		<hr/>	
1		\$2.40	метод ½

Прибыль \$31,881 ½

Базовая прибыль на акцию $\frac{31,881}{31,292} = 101.90$ центов метод 1

Базовая прибыль на акцию за год, окончившийся 31 мая 2004г.

Прибыль на акцию = 129.80 центов × $\frac{6}{7} \times \frac{2.4}{2.5} = 106.80$ центов 1 + 1
за 2004 г. в наличии 8
max 6

5 РЕЙН

(a) Определения, связанные с отложенными налогами

Налогооблагаемые временные разницы

- Временные разницы, которые приведут к увеличению налогооблагаемой базы будущих периодов, когда будет возмещена балансовая стоимость активов или погашена стоимость обязательств. 2

Вычитаемые временные разницы

- Временные разницы, которые приведут к вычетам из налогооблагаемой базы будущих периодов, когда будет возмещена балансовая стоимость активов или погашена стоимость обязательств. 2

Налоговая база

- Оценка актива или обязательства для целей налогообложения. 1

—
5
—

(б) Расчет отложенного налога

	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Налогов ая база</i>	<i>Временная разница</i>	
	\$	\$	\$	
Внеоборотные активы				
Земля	120,000	100,000	20,000	1
Недвижимость	262,000	163,750	98,250	1½
Производственное оборудование	79,800	62,300	17,500	½
Инвестиции	27,600	30,000	(2,400)	1
Оборотные активы				
Запасы	26,100	26,100	—	
Дебиторская задолженность (× 100/98)*	33,320	* 34,000	(680)	1½
Денежные средства	8,900	8,900	—	
Долгосрочные обязательства				
Конвертируемые облигации	(19,400)	(20,000)	600	1½
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	(19,700)	(19,700)	—	
Штрафы	(8,500)	(8,500)	—	1
Резерв	(8,600)	—	(8,600)	1
			<u>124,670</u>	} метод 1
Налоговая ставка			<u>30%</u>	
Обязательство по отложенному налогу			<u>37,401</u>	
			<i>Отложенны й налог @ 30% \$</i>	
Отложенный налог на 1 мая 2004г.	32%		16,794	
Корректировка на изменение налоговой ставки	² / ₃₂ (ОПУ)		(1,050)	1
			<u>15,744</u>	
На собственный капитал	30% × (20,000 + 800)		6,240	1
На отчет о прибылях и убытках	Балансирующая величина		15,417	½
			<u>37,401</u>	метод
Отложенный налог на 30 апреля 2005г.			<u>37,401</u>	

в наличии 12½

Max 10

(в) Договор подряда

Примечание по распределению баллов: Баллы, показанные наклонным шрифтом, являются составляющими баллов за балансирующие величины и не должны быть учтены дважды.

2003

Степень завершенности $\frac{87}{580} = 15\%$ (поэтому прибыль не признается).

$\frac{1}{2}$

Примечание преподавателя: Затраты должны признаваться по мере возникновения, а выручка приравнивается к затратам, если ожидается, что она будет оплачена заказчиком. (В данной задаче предполагается, что так оно и есть, так как суммы по всем выставленным счетам были получены.)

Выдержка из отчета о прибылях и убытках

	\$000	
Выручка (балансирующая величина)	87	1
Себестоимость (фактически понесенные затраты)	(87)	1
	<hr/>	
Прибыль	0	
	<hr/>	

Счет договора

	\$000		\$000	<i>РАСЧЕТ</i> <i>$\frac{1}{2}$ каждый *</i>
*Понесенные затраты	87	*Выставленные счета	60	
*Признанная выручка	87	*Признанные затраты	87	
		Сальдо к переносу	27	
	<hr/>		<hr/>	
	174		174	
	<hr/>		<hr/>	
Сальдо на конец	27			

Сумма к получению от заказчика = 27

$\Rightarrow 2$

2004

Степень завершенности $\frac{372}{620} = 60\%$

$\frac{1}{2}$

Итого понесенных затрат плюс затрат для завершения договора - 632 (372 + 248 + 12) превышает выручку в сумме 600, таким образом, убыток в сумме 32 должен быть признан в текущем периоде.

$\frac{1}{2}$

$\frac{1}{2}$

Выдержка из отчета о прибылях и убытках

	\$000	
Выручка (600 × 60%) – 87	273	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Себестоимость (балансирующая величина)	(305)	$\Rightarrow 1\frac{1}{2} (\beta)$
	<hr/>	
Убыток (признать полностью 32)	(32)	$\frac{1}{2}$
	<hr/>	

Счет договора

	\$000		\$
Сальдо на начало	27	*Выставленные счета (370 – 60)	310
*Понесенные затраты (372 – 87 + 12)	297	*Признанные затраты	305
*Признанная выручка	273		
Сальдо к переносу	18		
	<u>615</u>		<u>615</u>
	<u>615</u>	Сальдо на конец	<u>18</u>

*РАСЧЕТ
½ каждый
**

Сумма к возмещению заказчику = 18

⇒ 2

2005

Примечание преподавателя: Договор завершен на 100%, и по нему возникла прибыль в размере 28 (620 – 580 – 12). Прибыль должна быть признана, а убыток, отраженный в прошлом периоде, должен быть сторнирован.

Выдержка из отчета о прибылях и убытках

	\$000	
Выручка (620 – (273 + 87))	260	½ + ½
Себестоимость (580 – (305 + 87) + 12)	(200)	½ + ½ + ½
Прибыль	<u>60</u>	

Счет договора

	\$000		\$
Понесенные затраты (580 + 12 – 297 – 87)	208	Сальдо на начало	18
Признанная выручка	260	Выставленные счета (620 – 370)	250
		Признанные затраты	200
	<u>468</u>		<u>468</u>
	<u>468</u>		

Примечание преподавателя: Счет договора за 2005г. дан для полноты картины и не требовался как часть решения задачи.

в наличии 12

Max 10