

**Ассоциация Сертифицированных Присяжных  
Бухгалтеров (АССА)**

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

**24 ноября 2005 – Ответы и  
схема оценки**

**1 ЛЕВ**

**(а) Консолидированный баланс группы «Лев» на 30 сентября 2005г.**

Представление  
1½\*

<b>Внеоборотные активы</b>	\$000	\$000	
Гудвилл (1,750 + 500) (W3)		2,250	2+1½
Земля и строения (6,920 + 8,690 + 1,840 (W2) + (12,670 × 30%))		21,251	1½ ‡
Оборудование (6,130 + 5,430 + (5,840 × 30%))		13,312	½ ‡
Инвестиции (25,000 – 17,460 – 6,290 + 1,600 + (200 × 30%))		2,910	½ ‡
		<hr/>	
		39,723	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы (5,630 + 3,810 – 25 + (1,490 × 30%) – 9 (W5))	9,853		½+1
Дебиторская задолженность (2,650 + 1,950 – 80 + (720 × 30%))	4,736		1 ‡
Денежные средства (40 + 100 + (330 × 30%))	239	14,828	½ ‡
		<hr/>	
<b>Итого актив</b>		54,551	
		<hr/> <hr/>	
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Обыкновенные акции номиналом \$1 каждая		20,000	} ½
Эмиссионный доход		3,000	
Резерв переоценки (4,000 + ((1,500 – 1,000) × 80%))		4,400	½+1
Консолидированная нераспределенная прибыль (W5)		9,923	4
		<hr/>	
		37,323	
Доля меньшинства (W4)		3,763	3
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
5%-ный займ		4,000	½
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность (4,110 – 60 + 2,820 + (1,260 × 30%))	7,248		1 ‡
Налоги (970 + 750 + (490 × 30%))	1,867		½ ‡
Банковский овердрафт (260 + 110 – 20 <sup>1</sup> )	350	9,465	½ + ½
		<hr/>	
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		54,551	
		<hr/> <hr/>	

За метод пропорциональной консолидации для совместного предприятия  
(цифры наклонным шрифтом)

**Важное примечание для проверяющих**

½ за каждую  
строку  
max 2

\* Представление: Заголовок ½ + аккуратность ½ + доля меньшинства как отдельная категория (ни собственный капитал, ни обязательства) ½ = 1½ max

‡ Данные баллы НЕ ВКЛЮЧАЮТ учет совместного предприятия (цифры наклонным шрифтом)

В наличии 24½

Max 20

<sup>1</sup> Денежные средства в пути

РАСЧЕТЫ (Примечание: все цифры в \$000)

(1) Определить структуру группы



Данные баллы НЕ должны быть присвоены дважды

(2) Чистые активы «Пантеры»

	На отчетную дату	На дату приобретения	Изменение **	
Уставный капитал	\$000	\$000	\$000	} ½+½
Эмиссионный доход	10,000	10,000	0	
Резерв переоценки	2,000	2,000	0	
Нераспределенная прибыль	1,500	1,000	500	
Резерв справедливой стоимости (строения) (2,000 – (800 × 4/20))	3,500	3,700	(200)	} 1+½
Нереализованная прибыль (500,000 × 1/4) × 20%	1,840	2,000	(160)	
	(25)	–	(25)	1
Итого	18,815	18,700	115	3½
	2½	1		
	⇒ (W4)	⇒ (W3)	⇒ (W5)	

\*\* За данные суммы баллы в данном расчете присваиваться НЕ ДОЛЖНЫ.

**Примечание преподавателя:** Элемент справедливой стоимости, относящийся к строениям, дан как \$800,000. Приобретение произошло 4 года назад, когда оставшийся срок службы зданий составлял 20 лет. Поэтому дополнительный износ равен  $800,000 \times 4/20 = 160,000$ .

Чистые активы «Гепарда»

	На отчетную дату	На дату приобретения	Изменение**	
Уставный капитал	\$000	\$000	\$000	} ½
Нераспределенная прибыль	15,000	15,000	0	
	4,500	4,300 §	200	+ 1 за §
Итого	19,500	19,300	200	
		⇒ (W3)	⇒ (W5)	

§ Нераспределенная прибыль на дату приобретения:  $\$3,300,000 + (1,200,000 \times 10/12) = \$4,300,000$

**(3) Гудвилл «Пантеры»**

	\$	
Инвестиция	17,460	}
Доля владения «Льва» в чистых активах «Пантеры» на дату приобретения ( $80\% \times 18,700$ (W2))	<u>(14,960)</u>	
		1(W2)+ метод $\frac{1}{2}$
Гудвилл	2,500	
Обесценение 30% на консолидированную нераспределенную прибыль	<u>(750)</u>	$\frac{1}{2}$
Остаток в консолидированный баланс	<u>1,750</u>	<u>—</u> <u>2</u>

**Гудвилл «Гепарда»**

	\$	
Инвестиция	6,290	}
Доля владения «Льва» в чистых активах «Гепарда» на дату приобретения ( $30\% \times 19,300$ (W2))	<u>(5,790)</u>	
		1(W2) + метод $\frac{1}{2}$
Гудвилл	<u>500</u>	

**Примечание преподавателя:** По заданию обесценения нет, поэтому весь гудвилл идет в консолидированный баланс.

**(4) Доля меньшинства**

	\$	
Справедливая стоимость чистых активов «Пантеры» на отчетную дату (W2)	18,815	2 $\frac{1}{2}$ (W2)
Доля меньшинства в справедливой стоимости чистых активов на отчетную дату	$\times 20\% = \underline{3,763}$	метод $\frac{1}{2}$ <u>—</u> <u>3</u>

**(5) Консолидированная нераспределенная прибыль на 30 сентября 2005г.**

	\$	
Прибыль «Льва» – по заданию	10,930	$\frac{1}{2}$
Нереализованная прибыль ( $100 \times 30\% \times 30\%$ )	(9)	1
Доля «Льва» в убытке «Пантеры», сформировавшемся после приобретения ( $200 + 160 + 25$ ) $\times 80\%$	(308)	1
Доля «Льва» в прибыли «Гепарда», сформировавшейся после приобретения ( $30\% \times 200$ (W2))	60	1
За вычетом обесценения гудвилла (W3)	<u>(750)</u>	$\frac{1}{2}$ <u>—</u>
Консолидированная нераспределенная прибыль	<u>9,923</u>	<u>4</u>

**(b) Подходы к отражению гудвилла**

*Три других возможных подхода*

- Капитализировать и ежегодно амортизировать через отчет о прибылях и убытках.
- Капитализировать и оставить на балансе, без обесценения и амортизации.
- Сразу списать на резервы..
- Сразу списать на отчет о прибылях и убытках.
- Оставить как дебитовый баланс в разделе собственного капитала баланса.

1 балл  
каждый,  
max 3

**Примечание для проверяющих:** *Присваивайте баллы за любой другой логический подход, не упомянутый выше.*

*Подход Совета по МСФО*

- Совет по МСФО заключил, что прямолинейная амортизация гудвилла (старый подход) в течение периода, рассчитанного произвольным образом, не дает полезной информации об использовании данного актива.
- Совет по МСФО полагает, что очень трудно присвоить гудвиллу реалистичный срок службы.
- Было решено, что предложенное детальное тестирование на обесценение даст более полезную информацию пользователям отчетности.

1 балл  
каждый,  
max 3

—  
max 5  
—

## 2 НОСОРОГ

### (а) Сведение прибыли

Прибыль за год

Представление в виде сведения ½

	\$	
Прибыль за год по проекту баланса	4,252	½
(1) Оборудование, классифицируемое как предназначенное для продажи (1,890 – 1,700)	(190)	1
(2) Обесценение затрат на разработку Интернет-сайта (726 – 650)	(76)	1
Амортизация затрат на программное обеспечение (2,500 / 5)	(500)	1
(3) Переоценка финансового актива, удерживаемого до погашения, до амортизированной стоимости (1,016 – 1,000)	16	1
(4) Списание запасов (840 – (500 – 100))	(440)	1
(5) Переоценка денежных средств в иностранной валюте (400 × 1.76) – (400 × 1.72)	16	1 + 1
(6) Конвертируемые долговые ценные бумаги (W)	(90)	3½
(7) Правительственная субсидия (280 × 9/24)	105	1
	<hr/>	<hr/>
Скорректированная прибыль	3,093	в наличии 12½
	<hr/>	<hr/>

### РАСЧЕТ

Мах 10

**Примечание преподавателя:** При расчете дисконтированной стоимости денежных потоков используется рыночная процентная ставка 6%.

При первоначальном признании (1 октября 2004г.)

	\$	
Основная сумма к погашению (6,000 @ 0.747)	4,482	1
Проценты ((6,000 × 4%) @ 4.212)	1,011	1
	<hr/>	
Долговой компонент	5,493	} ½ в отчет об изменении капитала (метод)
Долевой компонент (разница)	507	
	<hr/>	
Оценка конвертируемого долгового инструмента	6,000	
	<hr/>	

На отчетную дату (30 сентября 2005г.)

Обязательство (5,493 × 1.06)	5,823	метод ½
За вычетом уплаченных процентов	(240)	½
	<hr/>	
Обязательство (по амортизированной стоимости)	5,583	
	<hr/>	
Увеличение обязательства (5,583 – 5,493)	90	метод ½
= Расход в отчете о прибылях и убытках		4
		<hr/>
		т.е. (а) = 3½ + (b) = ½

(b) Отчет об изменениях в собственном капитале

Отчет об изменениях в собственном капитале  
за год, окончившийся 30 сентября 2005г.

	<i>Обыкновенные акции</i>	<i>Эмиссионный доход</i>	<i>Резерв переоценки</i>	<i>Конвертируемый долговой инструмент</i>	<i>Резерв по акциям</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого</i>
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Баланс на 1 октября 2004г.	13,000 (β)	4,000 (β)	3,720			17,960	38,680
Прибыль за год (см. часть (а))						3,093*	3,093
Конвертируемый долговой инструмент (W)				507*			507
Движение справедливой стоимости акций, предназначенных для продажи					140		140
Выпуск акций	2,000	3,000					5,000
Баланс на 30 сентября 2005г.	<u>15,000</u>	<u>7,000</u>	<u>3,720</u>	<u>507</u>	<u>140</u>	<u>21,053</u>	<u>47,420</u>

½ каждый (β) ⇒ 1  
½ каждое изменение ⇒ 2½  
Колонка «итого» ⇒ 1  
Заголовок ⇒ ½  
Аккуратность ⇒ 1  
—  
Max 5  
—

\* ½ балла ДОЛЖНО быть присвоено за последовательность расчетов  
в (а) и (W)

(c)

**Баланс****Баланс на 30 сентября 2005г.**Представление  
1

	\$	\$	
<b>*АКТИВ</b>			
<b>*Внеоборотные активы</b>			
Земля и строения		29,375	
Оборудование (16,289 – 1,890)		14,399	½
Нематериальные активы			
Затраты на разработку Интернет-сайта	650		½
Затраты на ПО (2,500 × <sup>3</sup> / <sub>5</sub> )	1,500		½
		<u>2,150</u>	
Финансовые активы ((1,000 × 3.64) + 1,016)		4,656	½ + ½
		<u>50,580</u>	
<b>Внеоборотные активы, предназначенные для продажи</b>		1,700	½ + ½ P
<b>*Оборотные активы</b>			
Запасы (5,724 – 440)	5,284		½
Дебиторская задолженность	4,475		
Денежные средства (1,398 + 16)	1,414		½
		<u>11,173</u>	
<b>*Итого актив</b>		<u>63,453</u>	
<b>*СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>*Капитал и резервы</b>			
Обыкновенные акции		15,000	} 1 по отчету о движении капитала (метод)
Эмиссионный доход		7,000	
Резерв переоценки		3,720	
Долевой компонент конвертируемого долгового INSTR.		507	
Резерв по акциям, предназначенным для продажи		140	
Нераспределенная прибыль		<u>21,053</u>	
		47,420	
<b>*Долгосрочные обязательства</b>			
4%-ный конвертируемый долговой инструмент (W)	5,583		½ *
Привилегированные акции	4,000		½ P
Правительственная субсидия (280 – 105)	175		½
		<u>9,758</u>	
<b>*Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	3,198		} ½
Налог на прибыль	1,647		
Банковский овердрафт	1,430		
		<u>6,275</u>	
		<u>63,453</u>	в наличии 8½

\* за соответствие данным расчета W. Но если поправка по конвертируемому долговому инструменту не включена в (a), проверьте, начислены ли соответствующие баллы во вспомогательном расчете.

Max 7  
—

P = баллы за представление (в качестве отдельной строки баланса).

**(d) МСФО 20**

- Правительственные субсидии должны учитываться как доход в течение периодов, необходимых для сопоставления их с компенсируемыми ими расходами, на систематической основе.
- Поэтому кредитование их на отчет о прибылях и убытках должно соответствовать учетной политике по амортизации соответствующего актива.
- Они не должны кредитоваться напрямую на счет капитала.
- Субсидия, полученная на приобретение внеоборотных активов, должна быть представлена в балансе как:
  - Отложенные доходы в разделе обязательств или
  - Уменьшение балансовой стоимости соответствующего актива на сумму субсидии.

1 балл  
каждый,  
max 3

**3 ЗЕБРА**

**(a) Критерии признания выручки**

*(i) Реализация товаров*

- Существенные риски и выгоды владения товарами переходят к покупателю.
- Продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар.
- Сумма выручки может быть надежно оценена.
- Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию.
- Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

1 балл  
каждый,  
max 5

*(ii) Использование активов*

- Проценты – на пропорционально временной основе.
- Лицензионные платежи – метод начисления в соответствии с содержанием лицензионного договора.
- Дивиденды – когда установлено право акционеров на получение выплат.

1 балл  
каждый,  
max 3

<b>(b)</b>	<b>Реализация компьютеров</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Реализация компьютеров должна быть признана как реализация на обычных условиях в отчете о прибылях и убытках за 2005г., т.е.: <span style="float: right;">½</span></li> <li>□ Выручка отражается в сумме обычной продажной цены в размере \$1,000 за каждый компьютер. <span style="float: right;">½</span></li> <li>□ Себестоимость каждого компьютера отражается как \$900. <span style="float: right;">½</span></li> <li>□ Прибыль на каждый компьютер составляет \$100. <span style="float: right;">½</span></li> <li>■ Сервисный элемент договора стоимостью \$200 должен учитываться как отдельный договор, и выручка по нему не должна признаваться немедленно. <span style="float: right;">1</span></li> <li>□ 1 апреля в балансе должен быть признан отложенный доход в размере \$200 на каждый компьютер. <span style="float: right;">1</span></li> <li>□ Отложенный доход должен быть отнесен на отчет о прибылях и убытках в течение четырехлетнего срока действия сервисного договора. За год, окончившийся 30 сентября 2005г., на отчет о прибылях и убытках должно быть кредитовано \$25 (<math>200/4 \text{ года} \times \frac{6}{12} \text{ месяцев}</math>) на каждый компьютер. <span style="float: right;">½</span></li> <li>□ Сумма \$25 состоит из стоимости сервисного обслуживания в размере \$22.50 и прибыли в размере \$2.50. <span style="float: right;">1</span></li> <li>□ Баланс на 30 сентября 2005г. должен отражать отложенный доход на каждый компьютер в сумме \$175, из которых \$50 будет являться краткосрочным, а \$125 – долгосрочным. <span style="float: right;">½ за каждую сумму</span></li> </ul>	<u>Max 5</u>
<b>(c)</b>	<b>МСФО 17</b>	
	<i>(i) Определение аренды</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ <i>Финансовая аренда</i> – это аренда, при которой происходит переход, по сути, всех рисков и преимуществ владения объектом аренды. При этом право собственности в конечном итоге к арендатору может и не переходить. <span style="float: right;">max 1½</span></li> <li>■ <i>Операционная аренда</i> – все прочие виды аренды. <span style="float: right;">½</span></li> </ul>	<u>2</u>
	<i>(ii) Пять признаков финансовой аренды</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ В конце срока аренды право собственности на объект аренды переходит к арендатору.</li> <li>■ Арендатор получает право купить объект аренды по договорной цене, и на начало срока аренды использование им этого права представляется достаточно вероятным.</li> <li>■ Срок аренды составляет большую часть срока полезной службы актива, даже если право собственности не переходит.</li> <li>■ В начале срока аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей не меньше практически всей справедливой стоимости объекта аренды.</li> </ul>	

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Объекты аренды имеют специальный характер, так что только данный арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.</li> <li>■ Если арендатор имеет право расторгнуть аренду, затраты, связанные с данным расторжением, несет арендатор.</li> <li>■ Прибыли или убытки от колебаний справедливой ликвидационной стоимости ложатся на арендатора (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части выручки от продажи объекта аренды в конце срока аренды).</li> <li>■ Арендатор имеет возможность продолжить аренду на последующий период, причем арендная плата будет значительно ниже рыночного уровня.</li> </ul> | <p>1 балл<br/>каждый,<br/>max 5</p> <hr/> |
|--|---|

**(d) Продажа с обратной арендой**

- |  |   |
|--|---|
| <p>Сделка является продажей с обратной арендой. Так как срок данной аренды захватывает весь оставшийся срок службы собственности, аренда должна учитываться как финансовая аренда.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Реализация собственности не должна быть отражена.</li> <li>■ Собственность должна остаться на балансе.</li> <li>■ Отобразить обязательство в сумме \$1,300,000.</li> <li>■ Не признавать «прибыль» в сумме \$200,000, но рассматривать ее как отложенный доход. <ul style="list-style-type: none"> <li>□ Кредитовать на отчет о прибылях и убытках в течение 15 лет по \$13,333 каждый год.</li> </ul> </li> <li>■ Признать актив по стоимости \$1,300,000 и амортизировать эту стоимость в течение оставшихся 15 лет службы актива. <ul style="list-style-type: none"> <li>□ Ежегодные амортизационные отчисления на отчет о прибылях и убытках составят \$86,666.</li> </ul> </li> <li>■ За год, окончившийся 30 сентября 2005г. на отчет о прибылях и убытках будут отнесены проценты в расчете 5% от изначально признанного обязательства, т.е. \$65,000.</li> <li>■ Уменьшить обязательство на погашение основной суммы в размере \$60,000 (125,000 – 65,000).</li> </ul> | <p><math>\frac{1}{2}</math><br/>+ <math>\frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p>1</p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p>1</p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p>1</p> <p>1</p> <hr/> <p>Max 5</p> <hr/> |
|--|---|

#### 4 ПУМА

##### (a) Необходимость в бухгалтерском стандарте, рассматривающем прибыль на акцию

- Соотношение цены акции к прибыли на акцию является ключевым показателем, используемым аналитиками. Прибыль на акцию является компонентом данного показателя.
- Поэтому необходимо единообразие при расчете прибыли на акцию, чтобы было возможно сравнивать вышеупомянутый показатель между различными компаниями.
- Считается, что рынок реагирует на величину прибыли на акцию в опубликованной отчетности, поэтому расчет этой величины должен быть сопоставимым между компаниями.
- До принятия соответствующего стандарта компании считали прибыль на акцию каждая по-своему, и сравнение было затруднительным.
- Есть необходимость проинформировать существующих и потенциальных акционеров о том, как изменится прибыль на акцию, если потенциальные обыкновенные акции будут выпущены. Здесь, опять же, необходимо единообразие в расчетах.
- Единообразно рассчитанный знаменатель показателя прибыли на акцию (количество акций) улучшает качество финансовой отчетности.
- *Принципы подготовки и составления финансовой отчетности* требуют уместности и надежности информации, предоставляемой пользователям отчетности. Поэтому важно, чтобы прибыль на акцию была уместной и надежной величиной для тех пользователей отчетности, чьи решения основываются на данном показателе.
- Совет по МСФО пересмотрел МСФО 33 в 2003г. в ходе программы по улучшению качества. Основные изменения состояли в том, что были включены дополнительные указания и примеры по сложным вопросам, которые вызывали трудности у пользователей и по-разному ими толковались.

1 балл  
каждый,  
max 5

##### (b) Потенциальные обыкновенные акции

- Являются финансовым инструментом или иным договором, который дает держателю право на обыкновенные акции.
- Примеры:
  - Финансовые обязательства или долевые инструменты, включая привилегированные акции, которые могут конвертироваться в обыкновенные акции.
  - Опционы и warrants
  - Акции, которые были бы выпущены при условии выполнения обусловленных договором условий (например, приобретение бизнеса или других активов).

1 балл  
за каждый  
пример,  
max 2

3

(c) **Расчет прибыли на акцию**

	Год, окончившийся 30 сентября		
	2005	2004	
Базовая прибыль на акцию за 2005г. (центов) (W4) (W5)	9.51с	11.20с	6 + 1
Разводненная прибыль на акцию (W6)	<u>7.64с</u>	<u>не требуется</u>	3
Базовая прибыль на акцию за 2004г. (центов) (W4)		14с	<u>1</u>
			Max 10

**РАСЧЕТЫ**

**(1) Прибыль для базовой прибыли на акцию**

\$82,000 (2004 = \$84,000)  $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

**(2) Теоретическая справедливая стоимость после выпуска прав на 31 декабря 2004г.**

	Количество	Стоимость	Итого	
		\$	\$	
До выпуска прав	4	1.25	5.00	$\frac{1}{2}$
Выпуск прав	1	1.00	1.00	$\frac{1}{2}$
	<u>5</u>	<u>        </u>	<u>6.00</u>	} метод 1
После выпуска прав				

Итак, теоретическая справедливая стоимость после выпуска прав равна  $\$6/5 = \$1.20$ . }  $\Rightarrow 2$

**(3) Коэффициент льготной эмиссии**

$\$1.25/\$1.20$  или 1.04166666.

**(4) Средневзвешенное количество акций в обращении**

$(600,000 \times \frac{3}{12} \times \frac{1.25}{1.20}) + (750,000 \times \frac{9}{12}) = 718,750$   $1\frac{1}{2} + 1$

*Льготная эмиссия*

$718,750 \times \frac{6}{5} = 862,500$  акций должно использоваться как знаменатель метод 1  
 $5\frac{1}{2}$

Так изначально рассчитанные величины прибыли на акцию будут:

(i) 2005 –  $\$82,000/862,500 = 9.51$  центов.  $\frac{1}{2}(W1) + 5\frac{1}{2} = 6$

(ii) 2004 –  $\$84,000/600,000 = 14$  центов.  $\frac{1}{2}(W1) + \frac{1}{2} = 1$

**(5) Величина за 2004 год**

$14 (W4(ii)) \times \frac{1.20}{1.25} \times \frac{5}{6} = 11.20$  центов. метод 1

**(6) Пониженная прибыль на акцию**

Расчет будет следующим:

- увеличьте прибыль после налогообложения на  $(\$400,000 \times 6\frac{1}{4}\%) \times (100 - 30)\%$   
= \$17,500; и 1 + ½
- увеличьте количество акций в обращении на максимальное число акций,  
которое могло быть выпущено при конвертации:  $\$400,000/\$100 \times 110$  акций =  
440,000 акций. 1

Пониженная прибыль на акцию составит  $(\$82,000 + \$17,500)/(\$862,500 + 440,000) = 7.64$  метод ½  
цента —  
3  
—

**(c) Ключевой управленческий персонал**

- Это люди, которые обладают полномочиями и ответственностью за планирование, управление и контроль деятельности компании, прямо или косвенно, включая директоров компании. ½ + ½  
+ ½ + ½

**(d) Г-н Кузнецов**

- Так как г-н Кузнецов является директором компании «Пума» и неисполнительным директором совета директоров двух дочерних компаний, не являясь исполнительным лицом, он будет ключевым сотрудником управленческого звена в соответствии с МСФО 24.
- Поэтому необходимо раскрыть факт, что г-н Кузнецов является связанной стороной, хотя это не требуется по местному законодательству.
- Требуется раскрытие вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу, хотя стандарт не требует поименной разбивки суммы вознаграждения.
- Тем не менее, в соответствии со стандартом, раскрываются итоговые суммы зарплаты, вознаграждения по окончании трудовой деятельности и выплат с использованием акций.
- Делается раскрытие вознаграждения, выплаченного г-ну Кузнецову компанией «Пума» и двумя дочерними компаниями. 1 балл  
каждый,  
max 5
- Таким образом, раскрытие будет включать суммы: зарплаты в \$237,000, вознаграждения по окончании трудовой деятельности в \$62,000 и выплат с использованием акций в \$6,200.
- Любые сделки между тремя компаниями и г-ном Кузнецовым или его ближайшими родственниками также должны быть раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности.

## 5 ПОЛАР

### (a) Первоначальная стоимость оборудования

	\$	
(i) Покупная цена (¥1,200,000/\$4.60)	260,870	1½
(ii) Таможенная пошлина (\$260,870 × 2%)	5,217	1
(iii) Стоимость доставки	2,723	1
(iv) Установка и тестирование	6,400	1½
(v) Ликвидационная стоимость	(500)	1
	274,710	6

За стоимость установки и тестирования присваивается только 1/2 балла, если был включен только один компонент (т.е. 3,000 или 3,400). 1 балл вычитается за каждую цифру, которая не должна быть включена (например, (vi) стоимость договора на обслуживание, (vii) затраты на маркетинг продукта и (viii) обучение сотрудников). Таким образом, если включены все правильные составляющие и ещё три неправильных, то будет присвоено **максимум три** балла.

### (b) (i) Убыток от обесценения

*Балансовая стоимость*

Амортизационные отчисления:  $(\$274,710 - \$24,710)/10 = \$25,000$

По истечении двух лет:  $\$274,710 - (25,000 \times 2) = \$224,710$

метод 1

**Примечание проверяющего:** За правильность принципа расчета ДОЛЖЕН быть присвоен ПОЛНЫЙ балл вне зависимости от того, правильно ли была рассчитана первоначальная стоимость в части (a).

*Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу*

$\$172,100 - \$10,000 = \$162,100.$

½

Ценность использования	Год	Денежные потоки \$	Фактор дисконтирования	Дисконтированная стоимость \$	
	1	73,000	0.943	68,839	½
	2	62,000	0.890	55,180	½
	3	36,000	0.840	30,240	½
	4	25,000	0.792	19,800	½
	5	17,000	0.747	12,699	½
				186,758	

*Возмещаемая сумма*

Наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования составляет \$186,758.

½

## Обесценение

Убыток от обесценения = балансовая стоимость за вычетом возмещаемой суммы =  
\$224,710 – \$186,758 = \$37,952

метод  $\frac{1}{2}$   
в наличии 5

**Примечание преподавателя:** Убыток от обесценения относится на отчет о прибылях и убытках за отчетный период, а балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы.

max 4

### (ii) Предположение директора

■ Будущие денежные потоки могут отражать только текущее состояние актива.

$\frac{1}{2}$

■ Будущие денежные потоки не должны включать потоки, ожидающиеся от:

Будущей реструктуризации, договоры в рамках которой еще не подписаны;

$\frac{1}{2}$

Будущего улучшения показателей работы актива.

$\frac{1}{2}$

■ Поэтому дополнительные капитальные вложения в сумме \$10,000 не должны учитываться при проведении теста на обесценение, как не должен учитываться и 20%-ный рост чистых денежных потоков.

$\frac{1}{2}$  заключение  
/каждое  
исключение

### (c) Амортизационные отчисления

Max 2

■ Амортизация определяется как “систематическое списание амортизируемой суммы актива в течение срока его полезной службы”.

Определение 1

■ Амортизируемая стоимость актива определяется как «первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости».

$\frac{1}{2}$

■ Ликвидационная стоимость – это оценочная величина, которую компания могла бы получить на текущий момент от реализации актива, находящегося в возрасте и состоянии, ожидаемом в конце срока службы.

max 1

*Примечание преподавателя:* Для получения максимальной оценки за определение необходимо дать терминологию пересмотренного МСФО 16 (т.е. упомянуть текущую, а не будущую стоимость).

■ Поэтому износ является списанием прошлых затрат.

$\frac{1}{2}$

■ Износ не является резервированием сумм для дальнейшей замены актива.

$\frac{1}{2}$

■ Затраты на содержание представляют собой расходы на ежедневную работу актива. Соответственно, два вида затрат служат различным целям.

$\frac{1}{2}$

$\frac{1}{2}$

■ Хотя рыночная цена может быть выше балансовой стоимости актива, износ всё равно должен начисляться для списания прошлых затрат.

1

■ “Полар” может выбрать метод переоценки собственности к уровню текущих рыночных цен. Тем не менее, износ должен начисляться с переоцененной суммы.

1

Max 5

**(d) Раскрытия по сегментам**

- Основная реализация или прочие операционные доходы – необходимо показывать отдельно реализацию третьим сторонам и реализацию между сегментами. 1/2 + 1/2
- Финансовый результат деятельности сегмента
- Активы сегмента
- Базу ценообразования при реализации между сегментами 1 балл каждый  
если не указано по-  
другому
- Обязательства по сегменту
- Стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных в течение периода
- Расходы на износ и амортизацию
- Неденежные расходы, иные чем износ и амортизация
- Доля компании в прибыли или убытке зависимого общества, совместного предприятия или других инвестиций, учтенных по методу долей в капитале (если практически вся деятельность зависимого общества относится к одному сегменту и соответствующая инвестиция отражена в балансе). 1  
+ (1)
- Сведение доходов, активов и обязательств по сегментам с общими суммами по компании.

—  
Max 8  
—