

**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*

Внеоборотные активы	\$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	
Оборотные активы			
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/>	
Итого актив		54,551	
		<hr/> <hr/>	
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
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
Долгосрочные обязательства			
5%-ный займ		4,000	½
Краткосрочные обязательства			
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 ¹)	350	9,465	½ + ½
		<hr/>	
Итого собственный капитал и обязательства		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

¹ 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 **	
	\$000	\$000	\$000	
Уставный капитал	10,000	10,000	0	} ½+½
Эмиссионный доход	2,000	2,000	0	
Резерв переоценки	1,500	1,000	500	
Нераспределенная прибыль	3,500	3,700	(200)	
Резерв справедливой стоимости (строения) (2,000 – (800 × 4/20))	1,840	2,000	(160)	1+½
Нереализованная прибыль (500,000 × 1/4) × 20%	(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**	
	\$000	\$000	\$000	
Уставный капитал	15,000	15,000	0	½
Нераспределенная прибыль	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>	$\frac{1}{2}$
Консолидированная нераспределенная прибыль	<u>9,923</u>	<u>—</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

	\$	\$	
*АКТИВ			
*Внеоборотные активы			
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 × ³ / ₅)	1,500		½
		<u>2,150</u>	
Финансовые активы ((1,000 × 3.64) + 1,016)		4,656	½ + ½
		<u>50,580</u>	
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		1,700	½ + ½ P
*Оборотные активы			
Запасы (5,724 – 440)	5,284		½
Дебиторская задолженность	4,475		
Денежные средства (1,398 + 16)	1,414		½
		<u>11,173</u>	
*Итого актив		<u>63,453</u>	
*СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
*Капитал и резервы			
Обыкновенные акции		15,000	} 1 по отчету о движении капитала (метод)
Эмиссионный доход		7,000	
Резерв переоценки		3,720	
Долевой компонент конвертируемого долгового инстр.		507	
Резерв по акциям, предназначенным для продажи		140	
Нераспределенная прибыль		<u>21,053</u>	
		47,420	
*Долгосрочные обязательства			
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>	
*Краткосрочные обязательства			
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)	Реализация компьютеров	
	<ul style="list-style-type: none"> ■ Реализация компьютеров должна быть признана как реализация на обычных условиях в отчете о прибылях и убытках за 2005г., т.е.: ½ □ Выручка отражается в сумме обычной продажной цены в размере \$1,000 за каждый компьютер. ½ □ Себестоимость каждого компьютера отражается как \$900. ½ □ Прибыль на каждый компьютер составляет \$100. ½ ■ Сервисный элемент договора стоимостью \$200 должен учитываться как отдельный договор, и выручка по нему не должна признаваться немедленно. 1 □ 1 апреля в балансе должен быть признан отложенный доход в размере \$200 на каждый компьютер. 1 □ 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 ($200/4 \text{ года} \times \frac{6}{12} \text{ месяцев}$) на каждый компьютер. ½ □ Сумма \$25 состоит из стоимости сервисного обслуживания в размере \$22.50 и прибыли в размере \$2.50. 1 □ Баланс на 30 сентября 2005г. должен отражать отложенный доход на каждый компьютер в сумме \$175, из которых \$50 будет являться краткосрочным, а \$125 – долгосрочным. ½ за каждую сумму 	Max 5
(c)	МСФО 17	
	<i>(i) Определение аренды</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> ■ <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. max 1½ ■ <i>Операционная аренда</i> – все прочие виды аренды. ½ 	2
	<i>(ii) Пять признаков финансовой аренды</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> ■ В конце срока аренды право собственности на объект аренды переходит к арендатору. ■ Арендатор получает право купить объект аренды по договорной цене, и на начало срока аренды использование им этого права представляется достаточно вероятным. ■ Срок аренды составляет большую часть срока полезной службы актива, даже если право собственности не переходит. ■ В начале срока аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей не меньше практически всей справедливой стоимости объекта аренды. 	

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ■ Объекты аренды имеют специальный характер, так что только данный арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций. ■ Если арендатор имеет право расторгнуть аренду, затраты, связанные с данным расторжением, несет арендатор. ■ 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). ■ Арендатор имеет возможность продолжить аренду на последующий период, причем арендная плата будет значительно ниже рыночного уровня. | <p>1 балл
каждый,
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"> ■ Реализация собственности не должна быть отражена. ■ Собственность должна остаться на балансе. ■ Отобразить обязательство в сумме \$1,300,000. ■ Не признавать «прибыль» в сумме \$200,000, но рассматривать ее как отложенный доход. <ul style="list-style-type: none"> □ Кредитовать на отчет о прибылях и убытках в течение 15 лет по \$13,333 каждый год. ■ Признать актив по стоимости \$1,300,000 и амортизировать эту стоимость в течение оставшихся 15 лет службы актива. <ul style="list-style-type: none"> □ Ежегодные амортизационные отчисления на отчет о прибылях и убытках составят \$86,666. ■ 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. ■ Уменьшить обязательство на погашение основной суммы в размере \$60,000 (125,000 – 65,000). | <p>$\frac{1}{2}$
+ $\frac{1}{2}$</p> <p>$\frac{1}{2}$</p> <p>$\frac{1}{2}$</p> <p>1</p> <p>$\frac{1}{2}$</p> <p>1</p> <p>$\frac{1}{2}$</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 варранты
 - 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	<u>1</u>	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>	$\frac{1}{2}$
После выпуска прав	<u>5</u>	<u> </u>	<u>6.00</u>	} метод 1

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 + $\frac{1}{2}$
- увеличьте количество акций в обращении на максимальное число акций,
которое могло быть выпущено при конвертации: $\$400,000/\100×110 акций =
440,000 акций. 1

Пониженная прибыль на акцию составит $(\$82,000 + \$17,500)/(\$862,500 + 440,000) = 7.64$ метод $\frac{1}{2}$
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. $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
+ $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

(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

Max 2

(c) Амортизационные отчисления

- Амортизация определяется как “систематическое списание амортизируемой суммы актива в течение срока его полезной службы”. Определе-ние 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. $\frac{1}{2}$
- 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. $\frac{1}{2}$

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
—