

Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров (АССА)

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

7 декабря 2006

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



РАЗДЕЛ А – ДАЙТЕ ОТВЕТ НА СЛЕДУЮЩИЙ ВОПРОС

- 1 Компания «Альфа» владеет 75% акций компании «Бета» с даты основания «Беты» и подготовила консолидированную финансовую отчетность за несколько лет. 1 июля 2006 года «Альфа» приобрела 40% акций компании «Гамма». Отчеты о прибылях и убытках и краткие отчеты об изменениях капитала трех компаний за год, закончившийся 30 сентября 2006 года, приводятся ниже:

Отчеты о прибылях и убытках

	«Альфа» \$000	«Бета» \$000	«Гамма» \$000
Выручка (Прим. 1)	150,000	100,000	96,000
Себестоимость	(110,000)	(78,000)	(66,000)
Валовая прибыль	40,000	22,000	30,000
Коммерческие расходы	(7,000)	(6,000)	(6,000)
Управленческие расходы	(8,000)	(7,000)	(7,200)
Прибыль от операционной деятельности	25,000	9,000	16,800
Инвестиционный доход (Прим. 2)	6,450	ноль	ноль
Финансовые расходы	(5,000)	(3,000)	(4,200)
Прибыль до налогообложения	26,450	6,000	12,600
Расходы по налогу на прибыль	(7,000)	(1,800)	(3,600)
Чистая прибыль за период	19,450	4,200	9,000

Краткие отчеты об изменениях капитала

Остаток на 1 октября 2005 года	122,000	91,000	82,000
Чистая прибыль за период	19,450	4,200	9,000
Дивиденды, выплаченные 31 июля 2006 года	(6,500)	(3,000)	(5,000)
Остаток на 30 сентября 2006 года	134,950	92,200	86,000

Примечания к финансовой отчетности

Примечание 1 – Операции по реализации между компаниями Группы

«Альфа» реализует продукцию компаниям «Бета» и «Гамма» и получает прибыль в размере 25% от себестоимости реализованной продукции. Вся реализация «Гамме» осуществлялась в период после приобретения ее акций. Информация о закупленной компаниями «Бета» и «Гамма» продукции с указанием сумм, включенных в остаток на счетах запасов на начало и конец периода, представлена ниже:

	Приобретено за год \$000	Включено в остаток на начало периода \$000	Включено в остаток на конец периода \$000
«Бета»	20,000	2,000	3,000
«Гамма»	10,000	ноль	1,500

В течение рассматриваемого периода никакие другие операции по реализации между компаниями «Альфа», «Бета» и «Гамма» не производились.

Примечание 2 – Инвестиционный доход

Инвестиционный доход компании «Альфа» включает дивиденды, полученные от компаний «Бета» и «Гамма», и дебиторскую задолженность по процентам компании «Бета». Дивиденды, полученные от компании «Гамма», были кредитованы на отчет о прибылях и убытках «Альфы» без учета пропорционально временной основы. Дебиторская задолженность по процентам возникла в связи с предоставлением компании «Бета» займа на сумму 20 млн. долларов под фиксированную процентную ставку, составляющую 6% годовых. Заем не погашался в течение года, закончившегося 30 сентября 2006 года.

Примечание 3 – Информация о приобретениях «Альфы»

<i>Название компании</i>	<i>Дата приобретения</i>	<i>Корректировка по приведению к справедливой стоимости на дату приобретения</i>
		\$000
«Бета»	1 июля 1995 г.	Ноль
«Гамма»	1 июня 2006 г.	6,400

С даты приобретения обеих компаний деловая репутация, возникшая в результате приобретения «Беты» и инвестиций в «Гамму», обесценению не подвергалась.

Корректировка до справедливой стоимости привела к тому, что в отдельной финансовой отчетности «Гаммы» справедливая стоимость основных средств превысила их балансовую стоимость. Согласно учетной политике Группы, начисление износа на основные средства осуществляется ежемесячно в течение предполагаемого срока полезной службы объекта. Предполагаемый срок полезной службы основных средств «Гаммы», скорректированных до справедливой стоимости, составляет 5 лет, а износ списывается на себестоимость.

Примечание 4 – Дополнительная информация

- С приобретением акций «Гаммы» компания «Альфа» получила право назначить своего представителя в совет директоров «Гаммы». Это означало, что «Альфа» имела потенциальную возможность участвовать в принятии решений по вопросам проводимой «Гаммой» политики или оказывать существенное влияние на принятие таких решений.
- Никакой иной инвестор не может осуществлять контроль за операционной и финансовой политикой «Гаммы», но один раз за период с 1 июля 2006 года «Гамма» приняла решение в рамках проводимой ею политики, с которым «Альфа» не была полностью согласна.
- «Альфа» не имеет никаких договорных отношений с другими инвесторами на предмет осуществления совместного контроля за операционной и финансовой политикой «Гаммы».
- Все акции «Беты» имеют право одного голоса на общем собрании акционеров.

- Политика «Альфы» по отражению инвестиций в консолидированной финансовой отчетности сводится к следующему:
 - Дочерние компании полностью консолидируются.
 - Совместные предприятия отражаются по методу пропорциональной консолидации.
 - Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.
 - Прочие инвестиции учитываются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Ваш помощник изучал рабочие документы по консолидированной финансовой отчетности компании «Альфа» за предыдущие годы. Он заметил, что «Бета» была включена в консолидированную финансовую отчетность как дочерняя компания, и объяснил это тем, что «Альфа» владеет более 50% акций «Беты». Он также высказал мнение, что «Гамму» следует учитывать как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, поскольку «Альфа» не может осуществлять контроль за ее операционной и финансовой политикой.

Задание:

- (a) **Подготовьте консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет об изменениях капитала компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. В задание не входит подготовка примечаний к консолидированной финансовой отчетности. Отложенное налогообложение в расчет не принимается. (20 баллов)**
- (b) **Дайте оценку замечаний Вашего помощника относительно правильности метода отражения в консолидированной финансовой отчетности компаний «Бета» и «Гамма». В Вашу оценку НЕ следует включать подробное описание механизмов консолидации. Дайте ссылки на положения Международных Стандартов Финансовой Отчетности, если Вы считаете, что это поможет Вашему объяснению. (5 баллов)**

(25 баллов)

РАЗДЕЛ В – ОТВЕТЬТЕ НА ТРИ ВОПРОСА ИЗ ЭТОГО РАЗДЕЛА

- 2 Компания «Дельта» составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября каждого года. В настоящее время идет подготовка финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. Вам предоставили следующий пробный баланс на эту дату:

	\$000	\$000
Выручка (Прим. 1)		150,000
Производственные затраты	90,000	
Коммерческие расходы	8,000	
Управленческие расходы (Прим. 2)	26,000	
Запасы на 30 сентября 2005 года (Прим. 3)	18,200	
Проценты уплаченные и причитающиеся к уплате по процентным займам	3,000	
Налог на прибыль (Прим. 4)		100
Дивиденды, выплаченные по акциям	2,000	
Основные средства – по первоначальной стоимости (Прим. 5 и 6)	57,000	
Накопленный износ ОС по состоянию на 30 сентября 2005 года (Прим. 5 и 6)		15,590
Торговая дебиторская задолженность	44,000	
Денежные средства и их эквиваленты	31,490	
Торговая кредиторская задолженность		12,000
Резервы (Прим. 2)		6,000
Долгосрочные процентные заимствования		30,000
Арендные платежи (Прим. 7)	10,000	
Отложенный налог (Прим. 4)		6,000
Выпущенный акционерный капитал (Прим. 8)		45,000
Накопленная прибыль	–	25,000
	<hr/>	<hr/>
	289,690	289,690
	<hr/>	<hr/>

Примечания к Пробному Балансу

Примечание 1 – Выручка

30 сентября 2006 года компания «Дельта» продала оборудование за 10 млн. долларов, согласно выставленному счету. В соответствии с условиями продажи, «Дельта» должна предоставлять последующее бесплатное обслуживание оборудования в течение трех лет, начиная с 30 сентября 2006 года. Предполагаемые затраты на обслуживание составят 200,000 долларов ежегодно. Обычно норма валовой прибыли компании «Дельта» по таким работам составляет 25%. Эффект дисконтирования не является существенным.

Примечание 2 – Управленческие расходы

Управленческие расходы включают резерв на сумму 6 млн. долларов, созданный в связи с потенциальными затратами по судебному иску, предъявленному компании «Дельта» одним из ее клиентов до 30 сентября 2006 года. Сумма иска составляет 10 млн. долларов. Руководство «Дельты» полагает, что вероятность удовлетворения иска составляет 60%, и, соответственно, создало резерв в размере 60% от суммы искового требования.

Примечание 3 – Запасы на 30 сентября 2006 года

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 30 сентября 2006 года составляла 25 млн. долларов. Эта величина была рассчитана в соответствии с принципами МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Примечание 4 – Налогообложение

- Расчетная величина налога на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2006 года, составляет 1,2 млн. долларов.
- В течение года для полного погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2005 года, компания заплатила 1,5 млн. долларов. В балансе по состоянию на 30 сентября 2005 года по данному обязательству была начислена сумма в 1,6 млн. долларов.
- По состоянию на 30 сентября 2006 года, балансовая стоимость чистых активов компании «Дельта» превышала их налогооблагаемую базу на 28 млн. долларов. Эта информация дана без учета результатов переоценки объектов недвижимости (см. Прим. 6 внизу).
- Ставка налога на прибыль в стране, где «Дельта» осуществляет свою деятельность, составляет 25%.

Примечание 5 – Основные средства

Необходимая информация:

	<i>Объекты недвижимости</i>		<i>Машины и</i>
	<i>Земля</i>	<i>Здания</i>	<i>оборудование</i>
	\$000	\$000	\$000
Первоначальная стоимость на 30 сентября 2006 года (но: см. Прим. 6 внизу)	12,000	18,000	27,000
Предполагаемый срок полезной службы (на дату приобретения)	Не ограничен	50 лет	4 года
Накопленный износ по состоянию на 30 сентября 2005 года	0	4,500	11,090

Износ начисляется на основные средства по методу равномерного списания в течение срока полезной службы активов и относится на следующие статьи:

- 80% – на себестоимость
- 10% – на коммерческие расходы
- 10% – на управленческие расходы.

Ни один объект из группы внеоборотных активов не был полностью амортизирован по состоянию на 30 сентября 2005 года. Амортизационные начисления по имуществу, используемому на правах аренды, (см. Прим. 7 внизу) не распределяются по вышеприведенной схеме, а полностью списываются на себестоимость.

Примечание 6 – Переоценка объектов недвижимости

По состоянию на 30 сентября 2006 года рыночная стоимость объектов недвижимости составляла 30 млн. долларов. Руководство имеет намерение отразить результаты переоценки в финансовой отчетности, но никаких проводок по отражению результатов переоценки еще не было сделано.

Примечание 7 – Арендные платежи

1 октября 2005 года компания «Дельта» начала использовать в производстве группу станков на условиях аренды. Имущество арендовано на 4 года, и годовые арендные платежи (подлежащие уплате 30 сентября в конце каждого года аренды) составили 10 млн. долларов. Арендодатель уплатил 32 млн. долларов за станки 30 сентября 2005 года. Арендодатель также уведомил «Дельту», что предоставил ей оборудование на условиях финансовой аренды, и что расчетная процентная ставка по договору аренды составляет 9,5% годовых.

Примечание 8 – Выпуск акций

1 ноября 2006 года «Дельта» выпустила дополнительно 10 млн. обыкновенных акций на сумму 40 млн. долларов. Выпущенные акции не имеют номинальной стоимости и не были отражены в приведенном выше пробном балансе.

Задание:

- (a) **Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2006 года.** (11 баллов)
- (b) **Подготовьте отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2006 года.** (5 баллов)
- (c) **Подготовьте баланс компании «Дельта» по состоянию на 30 сентября 2006 года.** (9 баллов)

ПРИМЕЧАНИЕ: В задание не входит подготовка примечаний к отчету о прибылях и убытках и балансу. Тем не менее, Ваши рабочие записи должны подтверждать выбранную Вами трактовку статей, отраженных в пробном балансе и примечаниях, и содержать соответствующие ссылки на Международные Стандарты Финансовой Отчетности.

(25 баллов)

3

Вы работаете бухгалтером в компании «Ипсилон», бизнес которой широко представлен во многих странах мира. В настоящее время компания занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. Руководство обратилось к Вам с просьбой выказать мнение о последствиях отражения в финансовой отчетности следующих аспектов:

- (a) 31 августа 2006 года руководство решило прекратить деятельность одного из бизнес сегментов. Такое решение было принято в связи с переориентацией стратегического направления группы, а бизнес сегмент, подлежащий закрытию, не вписывался в новую стратегию. Процесс закрытия сегмента начался 5 октября 2006 года и должен был завершиться 31 января 2007 года. 6 сентября 2006 года были разосланы письма сотрудникам с предложением об увольнении по собственному желанию или переводе в другие сектора бизнеса. 13 сентября 2006 года были начаты переговоры с соответствующими контрагентами с целью прекращения действия существующих договоров бизнес сегмента и с целью организации продажи его активов. Самые последние расчеты финансовых последствий закрытия бизнес сегмента приведены ниже:
- (i) Затраты по выплате выходных пособий при увольнении по собственному желанию составят 20 млн. долларов, не включая платежи, указанные далее в пункте (ii).
 - (ii) В соответствии с пенсионным планом (пенсионный план с установленными выплатами), общая сумма в размере 10 млн. долларов будет единовременно выплачена сотрудникам, которые согласятся уволиться по собственному желанию, в качестве компенсации прекращения их прав в рамках пенсионного плана. «Ипсилон» выплатит эту сумму пенсионному плану 31 января 2007 года. Согласно актуарной оценке, дисконтированная (приведенная) стоимость накопленных пенсионных требований, которые будут погашены выплатой этой суммы, составляет 7,5 млн. долларов, и эта сумма вряд ли существенно изменится до 31 января 2007 года.
 - (iii) Затраты, связанные с перемещением не согласившихся на увольнение по собственному желанию сотрудников на новое место работы и их переподготовкой, составят 5,5 млн. долларов.
 - (iv) Затраты, связанные с прекращением действующих договоров, включая гонорары за профессиональные услуги, составят 5 млн. долларов.
 - (v) Оборудование (завод), остаточной стоимостью 11 млн. долларов по состоянию на 30 сентября 2006 года, будет продано за 2 млн. долларов.
 - (vi) Недвижимость, которой компания владеет на правах собственности, и остаточная стоимость которой составляет 10 млн. долларов по состоянию на 30 сентября 2006 года, будет продана за 15 млн. долларов. Потенциальный покупатель не заинтересован в приобретении оборудования.
 - (vii) Операционные убытки данного сегмента за октябрь, ноябрь и декабрь 2006 года составят 9 млн. долларов.

(12 баллов)

- (b) В 2007 году «Ипсилон» планирует проведение крупной маркетинговой акции в Европе и надеется получить значительную выручку по контрактам, валюта которых выражена в евро. По последним данным, 31 марта 2007 года «Ипсилон» получит платеж на сумму 30 млн. евро по одному из особенно крупных контрактов. По состоянию на 30 сентября 2006 года, компания «Ипсилон» не поставила товары на сумму 30 млн. евро, и счет на эту сумму не выставлялся. Тем не менее, для снижения рисков обесценения денежных потоков в долларах США, руководство заключило контракт до конца года на продажу 30 млн. евро за 36 млн. долларов с датой поставки 31 марта 2007 года. 30 сентября 2006 года обменный курс по форвардным контрактам был таким, что справедливая стоимость данного контракта составляла 600,000 долларов США (финансовое обязательство). **(7 баллов)**
- (c) 1 апреля 2006 года компания «Ипсилон» предоставила сотрудникам компании 250,000 опционов на акции по цене 10 долларов за акцию. Право на приобретение опционов вступает в силу 31 декабря 2006 года при условии достижения сотрудниками определенных производственных показателей в течение 9 месяцев с 1 апреля 2006 года по 31 декабря 2006 года. По состоянию на 1 апреля 2006 года рыночная стоимость акций составляла 10 долларов США, хотя ожидалось, что рыночная стоимость вырастет до 12 долларов к 31 декабря 2006 года. На 1 апреля 2006 года, справедливая стоимость каждого опциона оценивалась в 1,80 доллара за акцию. Эта оценочная величина увеличилась до 1.90 доллара за акцию к 30 сентября 2006 года.
- 1 апреля 2006 года ожидалось, что все права на приобретение опционов вступят в силу. Тем не менее, согласно производственным показателям сотрудников за период с 1 апреля, вступят в силу права на приобретение только 200,000 опционов. **(6 баллов)**

Задание:

Выскажите Ваше профессиональное мнение о том, как повлияет отражение перечисленных выше трех аспектов на консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. По каждому аспекту укажите суммы, которые будут включены в финансовую отчетность, и характер пояснений, которые следовало бы включить в примечания. Вы должны аргументировать Ваши выводы, ссылаясь на соответствующие стандарты МСФО, а также включить другие объяснения, которые Вы считаете необходимыми.

ПРИМЕЧАНИЕ: Распределение баллов показано напротив каждой из трех частей задания.

(25 баллов)

- 4 МСФО 38 «Нематериальные Активы» был прежде всего разработан для определения критериев, наличие которых необходимо для признания соответствующих затрат в качестве актива. Данный стандарт также определяет способы последующего учета нематериальных активов, которые соответствуют этим критериями признания и отражены в балансе.

Задание:

- (a) **Объясните, какие критерии должны быть соблюдены для признания затрат на нематериальные активы в балансе в качестве актива. (5 баллов)**
- (b) **Объясните, как критерии, указанные в пункте (a), применяются для признания нематериальных активов, приобретенных отдельно, нематериальных активов, приобретенных при объединении компаний, и внутренне созданных нематериальных активов. Дайте пример по каждой категории актива. (6 баллов)**
- (c) **Объясните методы последующего учета нематериальных активов после первоначального признания, удовлетворяющие критериям МСФО 38. (4 балла)**
- (d) Компания «Йота» составляет финансовую отчетность на 30 сентября каждого года. В течение года, закончившегося 30 сентября 2006 года, компания «Йота» (имеющая несколько дочерних предприятий) осуществила следующие операции:
- (1) 1 апреля 2006 года «Йота» приобрела весь акционерный капитал компании «Каппа», которая стала ее дочерней компанией с даты приобретения. «Каппа» занимается продажей широко известного продукта, имеющего свою торговую марку. Руководство «Йоты» располагает информацией, что справедливая стоимость данной торговой марки составляет 20 млн. долларов, и предполагаемый срок ее экономически полезной службы неограничен. Стоимость торговой марки не отражена в балансе «Каппы», поскольку руководство «Каппы» считает, что данный актив не соответствует критериям МСФО 38 для признания внутренне созданных нематериальных активов. Тем не менее, руководство «Каппы» предприняло юридические действия, чтобы другие предприятия не могли использовать данную торговую марку.
- (2) 1 октября 2004 года «Йота» начала проект с целью разработки более эффективного метода организации производства. В течение года по 30 сентября 2005 года были понесены затраты на сумму 10 млн. долларов и отражены по дебету в отчете о прибылях и убытках за этот год. В текущем году результаты проекта были чрезвычайно успешны, и 1 апреля 2006 года руководство «Йоты» смогло продемонстрировать, что проект принесет значительные экономические выгоды для группы, начиная с 31 марта 2007 года и в последующие годы, поскольку его техническая осуществимость и коммерческая жизнеспособность были очевидны. В течение года до 30 сентября 2006 года «Йота» ежемесячно затрачивала 500,000 долларов на реализацию данного проекта.

Задание:

Объясните, как обе эти операции следует отразить в финансовой отчетности «Йоты» за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. Определите суммы, которые следует признать в финансовой отчетности, и дайте ссылку на соответствующие положения МСФО 38, где возможно. (10 баллов)

(25 баллов)

- 5 Компания «Омега» составляет свою финансовую отчетность в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности. В течение года, закончившегося 30 сентября 2006 года, компания «Омега» осуществила следующие операции:

Операция 1

1 октября 2005 года «Омега» начала строительство нового завода. Затраты, связанные со строительством завода, приведены в таблице.

	\$000
Приобретение земельного участка	10,000
Затраты на демонтаж существующих построек	500
Приобретение материалов для строительства завода	6,000
Затраты по найму рабочей силы (Прим. 1)	1,800
Производственные накладные расходы, непосредственно относящиеся к строительству (Прим. 2)	1,200
Доля общих управленческих накладных расходов	600
Стоимость услуг архитекторов и консультантов, непосредственно относящихся к строительству	400
Затраты на перемещение рабочих для работы на новом заводе	300
Затраты на официальное открытие завода	200
Проценты по займу, частично использованному для финансирования строительства завода (Прим. 3)	1,200
Машины и оборудование, приобретенные для использования на заводе (Прим. 4)	6,000

Примечание 1

На строительство завода потребовалось восемь месяцев. Завод был пущен в эксплуатацию 30 июня 2006 года. Затраты по найму рабочей силы были произведены за 9 месяцев, закончившихся 30 июня 2006 года.

Примечание 2

Производственные накладные расходы были понесены за восемь месяцев, закончившихся 31 мая 2006 года. В них вошли сверхнормативные затраты на сумму 200,000 долларов на устранение ущерба, вызванного утечкой газа.

Примечание 3

Компания «Омега» получила кредит на сумму 12 млн. долларов 1 октября 2005 года. «Омега» хочет применить альтернативный метод учета, предусмотренный МСФО 23 «Затраты по Займам» для учета процентов по кредиту. Кредит выдан по ставке 10% годовых.

Примечание 4

Здание завода имеет предполагаемый срок полезной службы 20 лет. Машины и оборудование были приобретены 31 мая 2006 года и имеют предполагаемый срок полезной службы 5 лет. «Омега» начисляет износ ежемесячно.

Примечание 5

На 30 сентября 2006 года обесценения завода и оборудования не произошло.

(13 баллов)

Операция 2

1 октября 2005 года «Омега» приобрела 100% акционерного капитала компании «Каппа», которая стала ее дочерней компанией с даты приобретения. «Омега» заплатила 220 млн. долларов за акции «Каппы». Руководство «Каппы» подготовило баланс на 1 октября 2005 года, где чистые активы «Каппы» были оценены на сумму 180 млн. долларов (по их справедливой стоимости на эту дату). Руководство компании «Омега» отметило, что активы «Каппы», указанные ниже, не были включены в предварительный баланс, подготовленный руководством:

- (i) Внутренне созданные торговые марки по идентифицируемой (поддающейся определению) справедливой стоимости на сумму 10 млн. долларов по состоянию на 1 октября 2005 года. Эти торговые марки имеют неограниченный срок полезной службы.
- (ii) Стоимость будущих услуг существующих работников, оцененная на сумму 15 млн. долларов по состоянию на 1 октября 2005 года. Средний оставшийся срок службы сотрудников «Каппы» по состоянию на 1 октября 2005 года составил 10 лет.

30 сентября 2006 года «Омега» произвела оценку деловой репутации, полученной от приобретения «Каппы», на возможное обесценение. Для проведения оценки на обесценение чистые активы «Каппы» были распределены между тремя единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), и была рассчитана ценность использования каждой единицы. Балансовая стоимость каждой отдельной генерирующей единицы до внесения корректировок по обесценению приведена ниже:

	<i>ЕГДС «А»</i>	<i>ЕГДС «В»</i>	<i>ЕГДС «С»</i>
	\$ М	\$ М	\$ М
Нематериальные активы	20	–	–
Основные средства	60	35	40
Чистые оборотные активы	20	25	20
	—	—	—
	100	60	60
	—	—	—
Ценность использования ЕГДС	80	70	65

Обоснованно распределить возникшую при консолидации бизнеса деловую репутацию на ЕГДС оказалось невозможным, но все другие чистые активы «Каппы» распределены, как указано в вышеприведенной таблице. Нематериальные активы «Каппы» не имеют поддающейся определению рыночной стоимости, но все оборотные активы имеют рыночную стоимость, наименьшей из которой является их балансовая стоимость. Ценность использования «Каппы» как отдельной ЕГДС на 30 сентября 2005 года составила 215 млн. долларов.

(12 баллов)

Задание:

Покажите, каким образом затраты, относящиеся к заводу, машинам и оборудованию, а также к приобретению компании «Каппа», влияют на отчет о прибылях и убытках компании «Омега» за год, закончившийся 30 сентября 2006 года, и на ее баланс по состоянию на 30 сентября 2006 года. Вам следует делать соответствующие ссылки на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (МСФО).

(25 баллов)

Конец экзаменационного задания