

**Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров (АССА)**

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

**6 июля 2006 – Ответы и
схема оценки**

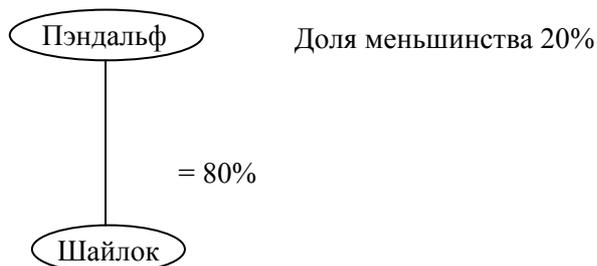
1 ПЭНДАЛЬФ

(a) Консолидированный баланс группы «Пэндальф» на 31 марта 2006г. представление 1

Внеоборотные активы	\$m	\$m		
Гудвилл (W3)		10.4		4
Земля и строения ((72 + 131.3 + 89 + 126.4) + 18 – 6.8)		429.9		½+½+½
Оборудование (97.2 + 79.7)		176.9		½
Расходы на разработку		41.3		½
Инвестиции (216.4 – 198.4(W3))		18		метод
		<hr/>		½
		676.5		
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи				
Недвижимость		4		отдельное представление 1
Оборотные активы				
Запасы ((22.7 + 25.2) – 3)	44.9			½+½
Дебиторская задолженность ((34.1 + 32.3) – (½ × 20))	56.4			½+½
Денежные средства в банке		13.7	115	½
	<hr/>	<hr/>		
Итого актив		795.5		
		<hr/>		
Собственный капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Обыкновенные акции номиналом \$1 каждая		220		
Эмиссионный доход		94		½
Резерв переоценки (W6)		35.7		2
Консолидированная нераспределенная прибыль (W5)		124.7		4
		<hr/>		
		474.4		
Доля меньшинства (W4)		49.2		2½
		<hr/>		
		523.6		
Долгосрочные обязательства				
8%-ный займ (75 + 90)	165			½
Отложенная оплата за акции (38.4 × 1.06 ²)	43.1	208.1		1
	<hr/>			
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность ((27.9 + 12.7) – (½ × 20))	30.6			½+½
Налоги (14.3 + 4.9)	19.2			½
Банковский овердрафт	14	63.8		½
	<hr/>	<hr/>		
Итого собственный капитал и обязательства		795.5		
		<hr/>		
				в наличии 24
				<hr/>
				Max 20
				<hr/>

РАСЧЕТЫ (Примечание: все цифры представлены в \$ млн.)

(1) Определение структуры группы



Данные баллы НЕ должны быть учтены дважды.

(2) Чистые активы «Шайлока»

	На отчетную дату	На дату приобретения	Изменение**	
	\$млн.	\$млн.	\$млн.	
Акционерный капитал	100	100	0	} ½+½
Эмиссионный доход	25	25	0	
Резерв переоценки	20	15	5	
Нераспределенная прибыль	86	72	(14)	} ½+½
Резерв справ. стоим. (недвиж.) $(20 - (20 \times \frac{2}{20}))$	18	20	(2)	
Резерв справедливой стоимости (запасы)	–	(4)	(4)	½
Нереализованная прибыль $((20 \times \frac{25}{125}) \times \frac{3}{4})$	(3)	–	(3)	1
Итого	246	228	(18)	
	2	1½		
	⇒ (W4)	⇒ (W3)	⇒ (W5)	

** за данные цифры в расчете баллы присваиваться НЕ должны.

(3) Гудвилл «Шайлока»

	\$млн.	
Стоимость инвестиции		
Обмен акциями $(100 \times 80\% \times \frac{5}{4} \times \$1.60)$	160	1
Денежные средства	38.4	½
	<u>198.4</u>	
Доля в чистых активах на дату приобретения $(80\% \times 228 (W2))$	(182.4)	2 (включая W2)
Гудвилл	16	
Обесценение 35% на консолидированную нераспределенную прибыль	(5.6)	½
	<u>10.4</u>	4

(4) Доля меньшинства

	\$млн.	
Справедливая стоимость чистых активов «Шайлока» на отч. дату (W2)	246	2 (W2)
% меньшинства в справедливой стоимости чистых активов	20%	½
	<u>49.2</u>	2½

(5) Консолидированная нераспределенная прибыль на 31 марта 2006г.

	\$млн.	
Прибыль «Пэндальфа» - по заданию	127.1	½
Обесценение недвижимости (2.4 + 0.1) (W7)	(2.5)	½ + 1
Отложенная оплата за акции		
Увеличение стоимости обязательства (43.1 – 38.4)	(4.7)	½
Доля в прибыли «Шайлока» после приобретения (18 (W2) – 5*) × 80%	10.4	1
За вычетом обесценения гудвилла (W3)	(5.6)	½
	<hr/>	<hr/>
Консолидированная нераспределенная прибыль	124.7	4
	<hr/>	<hr/>

* **Примечание преподавателя:** доля «Пэндальфа» в движении резерва переоценки рассмотрена в расчете W6.

(6) Консолидированный резерв переоценки на 31 марта 2006г.

	\$млн.	
Резерв «Пэндальфа» - по заданию	32	½
Обесценение недвижимости	(0.3)	½
Доля «Пэндальфа» в движении резерва «Шайлока» после приоб. (5 × 80%)	4	1
	<hr/>	
Консолидированный резерв переоценки	35.7	
	<hr/>	

(7) Обесценение недвижимости

	\$млн.	\$млн.	
	<i>Земля</i>	<i>Строения</i>	
Балансовая стоимость	1.2	5.6	
Справедливая стоимость минус затраты на продажу (4 × 20% : 80%)	0.8	3.2	
	<hr/>	<hr/>	
Списание	0.4	2.4	½+½
	<hr/>	<hr/>	

Списание, относящееся к земле, в сумме \$0.3 млн., делается за счет резерва переоценки. \$0.1 + \$2.4 млн. списывается за счет нераспределенной прибыли. ½
½

(b) Признание дочернего общества

- Отношения как между материнским и дочерним обществом возникают, если материнская компания имеет контроль над дочерней компанией.
- Контроль определяется как способность управлять финансовой и операционной политикой компании, с тем чтобы извлечь выгоды из ее деятельности.
- Предполагается, что контроль существует, если материнская компания владеет более чем 50% акций с правом голоса. Но это правило не выполняется, если такая доля владения не обеспечивает контроль.
- Контроль также существует, если материнская компания владеет менее 50% голосующих акций, но имеются следующие виды контроля:
 - контроль более чем за половиной голосующих акций за счет соглашения с другими акционерами;
 - право определять финансовую и операционную политику компании по законодательству или на основании договора;
 - право назначать или смещать большинство членов совета директоров при том, что данный совет директоров контролирует компанию;
 - обладание большинством голосов на собраниях совета директоров при том, что данный совет директоров контролирует компанию.

1 балл за
каждый
—
max 5
—

2 АГРИППА

(a) Отчет о прибылях и убытках компании «Агриппа» за год, представление 1
окончившийся 31 марта 2006г.

	\$000	
Выручка (5,000 – 200) (W6)	4,800	½+½
Себестоимость (W8)	(2,510)	3
	<hr/>	
Валовая прибыль	2,290	
Управленческие расходы (W8)	896	2
Коммерческие расходы (W8)	864	1
Прочие операционные доходы (W4)	(110)	1*
	<hr/>	
	(1,650)	
	<hr/>	
	640	
Финансовые расходы		
Проценты по займам (12% × 200)	24	½
Продажа с обратной покупкой (W6)	5	½
Дивиденды полученные	(60)	½
	<hr/>	
	31	
	<hr/>	
Прибыль до налогообложения	671	
Налог на прибыль	(226)	½
	<hr/>	
Прибыль после налогообложения	445	—
	<hr/>	
		в наличии 11
		<hr/>
		Max 10
		<hr/>

* Присваивается при соответствующем вычете из расчета (W8)

(b) Отчет об изменениях в собственном капитале

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого	
	\$	\$	\$	\$	\$	
1 апреля 2005г.	4,000	600		1,166	5,766	1
Прибыль за год				445	445	по (a) ½
Дивиденды				(400)	(400)	½
Переоценка недвижимости (W1)			1,140		1,140	1
Льготный выпуск (W3)	500	(500)				½ + ½
Выпуск прав (W3)	750	1,200			1,950	½ + ½
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
31 марта 2006г.	5,250	1,300	1,140	1,211	8,901	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
	1	+ 1	+ 1	+ 1	+ 1 =	5
						представлен ие 1
						<hr/>
						max 5
						<hr/>

(c) **Баланс на 31 марта 2006г.**

	\$	\$	представление 1
Внеоборотные активы			
Недвижимость (6,000 – 120)(W1)		5,880	½ + ½
Оборудование (2,900 – 440 – 492)(W2))		1,968	1
Расходы на разработку (W5)		375	½
Инвестиции		500	½
		<u>8,723</u>	
Оборотные активы			
Запасы (383 + 160)	543		½ + ½
Дебиторская задолженность (417 – 2 (W7))	415		1
Денежные средства в банке	111		½
	<u> </u>	1,069	
		<u>9,792</u>	
Акционерный капитал		5,250	} метод ½ (по отчету о движении капитала)
Эмиссионный доход		1,300	
Резерв переоценки		1,140	
Нераспределенная прибыль		<u>1,211</u>	
		8,901	
Долгосрочные обязательства			
12%-ный займ	200		½
Правительственная субсидия (W4)	80		1
	<u> </u>	280	
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	168		½
Продажа с обратной покупкой (200 + 5) (W6)	205		½ + ½
Налог на прибыль	226		½
Начисленные проценты ((12% × 200) – 12)	12		½
	<u> </u>	611	
		<u> </u>	
		9,792	в наличии 11
		<u> </u>	Мах 10

РАСЧЕТЫ

Данные баллы НЕ должны быть учтены дважды.

(1) Недвижимость

	\$000	
Оценка на 1 апреля 2005г.	6,000	½
Балансовая стоимость (5,980 – 1,120)	(4,860)	½
	1,140	1

(2) Амортизация

Амортизация (6,000 @ 2%)	120	½
Оборудование ((2,900 – 440) @ 20%)	492	1

(3) Выпуск акций

Льготный выпуск

Примечание преподавателя: $\$4,000 \times 50$ центов за акцию = 8,000 акций. Льготный выпуск 1 к 8 дает 1,000 новых акций

	Дт \$000	Кт \$000	
Эмиссионный доход	500		½
Уставный капитал		500	½

Выпуск прав

Примечание преподавателя: Выпуск прав 1 к 6 дает 1,500 новых акций, выпущенных по \$1.30.

	Дт \$000	Кт \$000	
Счет учета ошибок	1,950		
Акционерный капитал (1,500 × \$0.5)		750	½
Эмиссионный доход (1,500 × (\$1.3 – 0.5))		1,200	½

(4) Правительственная субсидия

Сальдо на счете учета ошибок (2,140 – 1,950 (W3))	190	20%		
Субсидия, относящаяся к основным средствам (отложенный кредит)	100	(20)	80 (баланс)	½ + ½
Субсидия, относящаяся к доходу	90	20	110 (отчет о прибылях и убытках)	½ + ½

* Будьте внимательны, не задваивайте подсчет баллов в расчете W8.

(5) **Расходы на разработку**

Примечание преподавателя: Расходы на разработку в сумме \$420 соответствуют критериям для капитализации по МСФО 38. Тем не менее, актив должен ежегодно проходить тест на обесценение и еще не готов к использованию.

Возмещаемая сумма является наибольшей из:

		\$000	
Справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу		375	
Ценности использования		360	
Следовательно, обесценение (\$420 – 375)		45	1
	Дт	Кт	
	\$000	\$000	
Отчет о прибылях и убытках (себестоимость)	45		½
Расходы на разработку		45	½

(6) **Продажа с обратной покупкой**

Примечание преподавателя: Так как «Агриппа» обязан выкупить товары обратно, то сущность продажи – получение займа с залогом запасов. Поэтому продажа должна быть сторнирована, а запасы включены в баланс на конец года. Начисление процентов составляет \$10 и, так как процентная ставка не дана, просто экстраполируется.

	Дт	Кт	
	\$000	\$000	
Выручка	200		½
Займ		200	½
Запасы (баланс)	160		½
Запасы (отчет о прибылях и убытках)		160	½
Финансовые расходы	5		½
Начисленные расходы		5	½

(7) **Дебиторская задолженность**

	\$000	
£20,000 @ \$1.80	36	½
£20,000 @ \$1.70	34	½
Курсовой убыток	2	
	—	—

Примечание преподавателя:

	Дт	Кт	
	\$000	\$000	
Административные расходы	2		
Дебиторская задолженность		2	

(8) Распределение затрат

	<i>Себестоимость</i>	<i>Управленческие</i>	<i>Коммерческие</i>	
	\$000	\$000	\$000	
Запасы на начало года	335			} ½
Закупки	2,469			
Минус: запасы на конец года (383 + 160)	(543)			½ + ½
По оборотной ведомости		690	660	½ + ½
Амортизация ((120 + 492)/3)	204	204	204	1½(W2)
Списание затрат на разработку	45			1
Курсовой убыток		2		1
	<u>2,510</u>	<u>896</u>	<u>864</u>	—
	3	+ 2	+ 1	<u>6</u>

3 КАЛЬПУРНИЯ

(a) Учет активов

- | | | |
|-------|--|---|
| (i) | Земля должна оцениваться <u>по амортизированной первоначальной стоимости или переоценке</u> в соответствии с <u>МСФО 16 Основные средства</u> . Она также может оцениваться <u>по справедливой стоимости</u> , если удовлетворяет определению <u>инвестиционной собственности</u> в соответствии с <u>МСФО 40 Инвестиционная собственность</u> . | ½
каждый,
max 2 |
| (ii) | Виноградные лозы являются <u>биологическим активом</u> в соответствии с МСФО 41 <i>Сельское хозяйство</i> и должны быть оценены <u>по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов</u> на каждую отчетную дату. | ½ каждый,
max 1½ |
| (iii) | В соответствии с <u>МСФО 41</u> , собранный урожай винограда попадает под определение <u>сельскохозяйственной продукции</u> и оценивается <u>по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов на момент сбора урожая</u> . | ½ каждый,
max 1½ |
| (iv) | Вино в бутылках произведено из винограда. Оно <u>не попадает в рассмотрение МСФО 41</u> , а учитывается как <u>запасы</u> в соответствии с <u>МСФО 2 Запасы</u> (то есть оценивается по наименьшей из себестоимости и чистой цены реализации). Себестоимость складывается из <u>справедливой стоимости винограда на момент сбора урожая</u> плюс <u>затраты на переработку</u> . | ½ каждый,
max 2

—
max 6
— |

(b) Учет свиней

(i) Расчет для баланса по состоянию на 31 марта 2006 года

	\$	
Трехгодовалые (40 × \$34)	1,360	1
Мясо (10 × \$34)	340	1
6-месячные поросята (20 × \$18)	360	1
	2,060	3

Учет изменения стоимости

- Стоимость поросят при рождении составляет $20 \times \$13 = \260 , и данная сумма кредитуется на отчет о прибылях и убытках. 1
- Увеличение стоимости свиней на $\$9 (\times 50 = \$450)$ с 1 апреля 2005г. и поросят на $\$5 (\times 20 = \$100)$ с 30 сентября 2005г. также будет кредитоваться на отчет о прибылях и убытках. 1

(ii) *Раскрытие*

	Свиньи	Поросята	
	\$	\$	представление ½
Оценка на 1 апреля 2005г.	1,250	–	½
Поросята, родившиеся 30 сентября		260	½
Изменение рыночной стоимости (50 × (27 – 25) / (20 × (14 – 13)))	100	20	½ + ½
Изменение веса живой массы (50 × (34 – 27) / (20 × (18 – 14)))	350	80	½ + ½
Забой свиней	(340)		—
	<u>1,360</u>	<u>360</u>	4
Оценка на 31 марта 2006г.			

(с) **Фрагменты финансовой отчетности**

(i) *Сведение актива, признаваемого в балансе на 31 марта 2006г.*

	\$000	представление 1
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	3,441	½
Дисконтированная стоимость обязательства	(3,812)	½
Чистые непризнанные актуарные убытки (W1)	406	6
	<u>35</u>	<u>8</u>
Актив, признаваемый в балансе		в наличии 8

(ii) *Расход в отчете о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 марта 2006г.*

	\$000	
Затраты на персонал	(363)	½
Расходы по процентам (8% × 3,400)	(272)	1
Ожидаемый доход от активов плана (10% × 3,170)	317	1
Актуарный убыток, признанный в течение года	(3)	метод ½
	<u>(321)</u>	по(i)/(W3)
Расход по плану с установленными выплатами		3

РАСЧЕТ

Данные баллы НЕ должны быть посчитаны дважды.

(1) **Чистые непризнанные актуарные убытки:**

	\$000	
Чистые непризнанные убытки на 1 апреля 2005г.	(385)	½
Актуарная прибыль по активам плана (W2)	48	2
Актуарный убыток по обязательствам плана (W2)	(72)	2
Признанный убыток (W3)	3	1½
	<u>(406)</u>	<u>6</u>
Чистый непризнанный убыток на 31 марта 2006г.		

(2) Актуарные прибыли и убытки

	<i>Активы плана \$000</i>	<i>Обязательства плана \$000</i>	
Баланс на 1 апреля 2005г.	3,170	3,400	
Затраты на персонал		363	
Проценты		272	½ каждое изменение
Ожидаемая доходность	317		⇒ 2 каждый элемент
Взносы уплаченные	201		
Пенсионные выплаты	(295)	(295)	прибыли/ убытка
Актуарная прибыль (баланс)	48		
Актуарный убыток (баланс)		72	
	<hr/>	<hr/>	
Баланс на 31 марта 2006г.	3,441	3,812	
	<hr/>	<hr/>	

(3) Признанный убыток

		\$000	½
Чистые накопленные непризнанные убытки на 1 апреля 2005г.		385	
10%-ный коридор (10% × 3,400)		(340)	½
		<hr/>	
Превышение		45	
		<hr/>	
Актуарный убыток к признанию (45 ÷ 15 лет)		\$3,000	½
			<hr/>
			1½
			<hr/>

4 **БАНКО**

представление 1

(а) **Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 марта 2006г.**

	\$000	\$000	
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		723	½
Корректировки:			
Амортизация недвижимости		115	½
Амортизация оборудования и транспортных средств (W2)		423	1½
Убыток от выбытия транспортного средства (45 – 39)		6	½
Сторно обесценения оборудования		(37)	1
Увеличение обязательства по пенсионным выплатам (136 – 115)		21	1
Убыток от изменения справедливой стоимости фин. активов (87 – 82)		5	1
Претензия по страхованию		(42)	1
Курсовые разницы по денежным средствам		(3)	1
Чистый расход по процентам		95	½
Увеличение запасов (3,969 – 2,815)		(1,154)	½
Увеличение дебиторской задолженности (2,050 – 1,700)		(350)	½
Увеличение кредиторской задолженности ((4,079 – 24 – 35) – (2,175 – 15))		1,860	½ каждая поправка ⇒ 1½
		<hr/>	
Денежные потоки от операций		1,662	
Проценты уплаченные (112 + 15 – 35)		(92)	1
Налог на прибыль уплаченный (W3)		(306)	1½
		<hr/>	
<i>* Чистые денежные потоки от операционной деятельности</i>		1,264	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение недвижимости, оборудования и транспортных средств (655 (W1) + (940 – 24))	(1,571)		1 + 1
Выручка от продажи транспортных средств	39		½
Приобретение финансовых активов	(87)		½
Проценты полученные	17		½
	<hr/>		
<i>* Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельн.</i>		(1,602)	
Денежные средства от финансовой деятельности			
Средства от выпуска акционерного капитала ((1,235 + 650) – (795 + 495))	595		1
Получение долгосрочных займов (1,145 – 875)	270		½
	<hr/>		
<i>* Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</i>		865	
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		527	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года (40 – 120)		(80)	1
		<hr/>	
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (450 – 3)		447	1
		<hr/>	

в наличии 21½

† включает заголовков, подзаголовки и * подытоги

Max 20

РАСЧЕТЫ

Данные баллы НЕ должны быть учтены дважды.

(1) **Внеоборотные активы**

Недвижимость – остаточная стоимость			
	\$000		\$000
Сальдо на начало	1,100	*Амортизация	115
*Переоценка (900 – 420)	480		
Ввод (баланс)	655	Сальдо на конец	2,120
	2,235		2,235

½ каждый *

⇒ 1
(баланс)

(2) **Оборудование и транспортные средства – остаточная стоимость**

Оборудование и транспортные средства – остаточная стоимость			
	\$000		\$000
Сальдо на начало	1,347	*Выбытие	45
*Ввод	940	Амортизация (баланс)	423
*Сторно обесценения	37	Сальдо на конец	1,856
	2,324		2,324

½ каждый *

⇒ 1½
(баланс)

(3) **Налог**

Налог			
	\$000		\$000
Налог уплаченный (баланс)	306	*Сальдо на начало (602 + 400)	1,002
*Сальдо на конец (423 + 526)	949	*На отчет о прибылях и убытках	253
	1,255		1,255

*½
каждый

⇒ 1½

(с) **Чистая стоимость реализации**

- Чистая стоимость реализации представляет собой: * ½ ⇒ 2
 - ожидаемую цену реализации
 - в обычных условиях ведения бизнеса
 - за вычетом*
 - ожидаемых затрат на завершение; и
 - ожидаемых затрат на продажу.

- (i) ВКЛЮЧИТЬ, но также ...
- (ii) ... ВКЛЮЧИТЬ, так как это отражает чистую величину выручки, ожидаемую к получению от покупателя после осуществления продажи. ½ каждый вывод (включить/исключить) + ½ каждая причина
- (iii) ИСКЛЮЧИТЬ, так как данные расходы будут понесены вне зависимости от того, как долго хранились запасы, и поэтому не имеют прямого отношения к продаже.
- (iv) ВКЛЮЧИТЬ комиссию, так как это переменная составляющая. ИСКЛЮЧИТЬ фиксированную зарплату, так как она напрямую не относится к реализации продукта. —
max 5
—

5 ФАЛЬСТАФ

(а) Изменение в деятельности

- \$0.6 миллионов представляет собой 1.4% от выручки в отчетности и поэтому материально.

Примечание преподавателя: *Тем не менее, сумма не настолько существенна, чтобы возникли сомнения в сохранении непрерывности деятельности компании. (Напротив, так как выручка от данной услуги снижалась, начиная с прошлого года.)*

1
- Доставка на дом **не** является сегментом компании «Фальстаф», и ее прекращение не классифицируется как прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5 *Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и Прекращенная Деятельность*):

 - Это не единица, генерирующая денежные средства, так как доставка на дом не независима от других видов реализации, генерирующихся ресторанной кухней.
 - 1.4% от выручки не является «существенным направлением бизнеса».
 - Доставка на дом не покрывает отдельную географическую территорию (но много участков вокруг многочисленных ресторанов).

1 каждый
max 3
- Доставочные транспортные средства должны классифицироваться как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи, а не продолжающегося использования. Для выполнения этого условия должны быть удовлетворены следующие критерии МСФО (IFRS) 5:

 - транспортные средства должны быть доступны для немедленной продажи в их текущем состоянии;
 - вероятность их продажи должна быть высокой.

1

½ + ½

½
- Высокая вероятность = руководство придерживается плана + реализуется план поиска покупателя + активный маркетинг + завершение сделки ожидается в течение года.

max 1½
- Хотя классификация в качестве предназначенных для продажи может быть подходящей, метод оценки является неправильным, так как внеоборотные активы, предназначенные для продажи, должны оцениваться по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

max 1
- Оценка по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу привела к необходимости переоценки (\$0.3 миллиона – превышение над балансовой стоимостью). Куда бы ни была отнесена кредитовая сторона проводки (на капитал или отчет о прибылях и убытках), она должна быть сторнирована.

½
1
- Сравнение справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и балансовой стоимости должно делаться пообъектно, а не по итоговым величинам.

1
—
6
—

(b) Финансовые активы

- Все финансовые активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости. В зависимости от их классификации, их оценка может включать прямые расходы по проведению сделки. 1/2
+ 1/2

- При приобретении «Фальстаф» должен отнести их к одной из четырех категорий:
 - По справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках; max 1
 - Предназначенные для продажи;
 - Удерживаемые до погашения;
 - Займы выданные и дебиторская задолженность.

- Последующая оценка активов будет зависеть от того, к какой категории они были изначально отнесены.

- Последующая оценка для четырех категорий финансовых активов следующая:
 - По справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках – будут оцениваться по справедливой стоимости (приближенной к рыночной), а изменения в справедливой стоимости будут отнесены на отчет о прибылях и убытках.
 - Предназначенные для продажи – также оцениваются по справедливой стоимости, но изменение в стоимости относится на собственный капитал, а проходит через отчет о прибылях и убытках только при продаже актива. 1 каждый
 - Удерживаемые до погашения – последующая оценка проводится по амортизированной первоначальной стоимости, которая представлена суммой при первоначальном признании, минус погашение основной суммы, плюс или минус начисленные проценты.
 - Последующая оценка займов выданных и дебиторской задолженности также производится по амортизированной первоначальной стоимости.

- Все финансовые активы, кроме активов, классифицированных «по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках», должны тестироваться на обесценение, когда это применимо. —
max 6
—

(c) **Запасы**

- Пожар является неблагоприятным событием, произошедшим после отчетной даты (МСФО 10).
- Запасы существовали на 31 марта 2006г. и были правильно оценены на эту дату.
- Пожар, гибель запасов и страховой случай относятся к условиям, возникшим после отчетной даты. 1 каждый
- Активы и обязательства не должны корректироваться за исключением случаев, когда ставится под угрозу принцип непрерывности деятельности (*маловероятно – см. рассмотрение уровня материальности ниже*).
- Незастрахованный убыток в сумме \$120,000 ($25\% \times \$480,000$) представляет собой 6.7% от прибыли до налогообложения ($\$120,000 \div \$1,800,000 \times 100$).
- Раскрытие может быть необходимо, так как ожидаемый убыток достаточно материален, и отсутствие раскрытия может повлиять на способность пользователей отчетности проводить оценку и принимать решения.
- Информация о пожаре также должна быть раскрыта, так как запасы, уничтоженные пожаром, составляют ~26.7% от прибыли до налогообложения ($\$480,000 \div \$1,800,000 \times 100$), а это является материальным.

max 6

(d) **Недвижимость**

- Недвижимость существовала на отчетную дату. ½
- Продажа является событием после отчетной даты. ½
- Такое событие может вызвать необходимость корректировки, если продажа произошла по цене ниже балансовой стоимости, подтверждая обесценение, 1 каждый возникшее до отчетной даты (МСФО 10).
- Убыток от обесценения должен быть отражен в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 марта 2006г.
- Предполагая, что недвижимость не была переоценена, убыток должен быть отнесен на отчет о прибылях и убытках.
- Убыток от выбытия (\$346,000) составляет 19% ($\$346,000 \div \$1,800,000 \times 100$) от прибыли до налогообложения, в связи с чем он представляется материальным и требует дополнительного раскрытия.
- Полезный срок службы и метод начисления амортизации на оставшиеся объекты недвижимости должен ежегодно пересматриваться, и если требуются изменения, они отражаются в учете перспективно.
- Должна быть раскрыта учетная политика по начислению износа (МСФО 16).

max 6