

**Диплом по международным стандартам финансовой отчетности**  
**Ответы, июль 2007 года**

**1 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 марта 2007 года**

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
Выручка (180,000 + 120,000 + 9/12 * 106,000 – 20,000 – 10,000 (Вычисление 1))	349,500	2
Себестоимость (балансирующая цифра)	<u>(172,770)</u>	
Валовая прибыль (Вычисление 2)	176,730	см. выч.2
Коммерческие расходы (7,000 + 6,000) (9,000 + 8,000 + 9/12 * 8,000)	(23,000)	½
Управленческие расходы (10,000 + 9,000 + 9/12 * 8,000)	<u>(25,000)</u>	½
Прибыль от операционной деятельности	128,730	
Инвестиционный доход (Вычисление 5)	3,450	см. выч.5
Финансовые расходы (Вычисление 6)	<u>(18,150)</u>	см. выч.6
Прибыль до налогообложения	114,030	½
Расходы по налогу на прибыль (21,800 + 8,800 + 9/12 * 7,800)	<u>(36,450)</u>	
Прибыль за период	<u>77,580</u>	
Приходящаяся на		
Долю меньшинства (Вычисление 7)	11,790	см. выч.7
Долю акционеров «Альфы» (остаток)	<u>65,790</u>	
Чистая прибыль за период	<u>77,580</u>	

**2. Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 марта 2007 года**

	<b>Материнская компания</b>	<b>Доля меньшинства</b>	<b>Итого</b>	
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	
Остаток на 1 апреля 2006 г. (Вычисление 8)	240,200	22,200	262,400	см. выч.8
Образовавшийся в результате приобретения «Гаммы» (Вычисление 9)		48,120	48,120	см. выч.9
Чистая прибыль за период	65,790	11,790	77,580	1
Дивиденды (Вычисление 10)	<u>(30,000)</u>	<u>(8,600)</u>	<u>(38,600)</u>	см. выч.10
Остаток на 31 марта 2007 г.	<u>275,990</u>	<u>73,510</u>	<u>349,500</u>	

**Вычисление 1 – принципы консолидации**

Компании «Альфа» и «Бета» консолидируются за 12 месяцев, а «Гамма» - за 9 месяцев, поскольку она стала дочерней компанией 1 июля 2006 года.

**Вычисление 2 – валовая прибыль**

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
«Альфа» + «Бета» + $9/12 * \text{«Гамма»}$	189,000	1
Корректировки нереализованной прибыли:		
«Бета»: $(30/130 * (3,640 - 2,600))$	(240)	1
«Гамма»: $(30/130 * 1,950)$	(450)	1
Корректировки до справедливой стоимости:		
Объекты недвижимости $((16,000 * 1/40 - 200) * 9/12)$	(150)	1
Машины $(2,000 * 1/4 * 9/12)$	(375)	1
Запасы	(500)	1
Обесценение деловой репутации «Гаммы» (Вычисление 3)	<u>(10,555)</u>	
	<u>176,730</u>	<u>6</u>

**Вычисление 3 – обесценение деловой репутации «Гаммы»**

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
Балансовая стоимость доли в «Гамма» на 31 марта 2007 года:		
Капитал, указанный в условии	110,200	1/2
Корректировки до справедливой стоимости:		
Объекты недвижимости $(10,000 - 150 \text{ (дополнительный износ)})$	9,850	1/2
Машины $(2,000 - 375 \text{ (дополнительный износ)})$	1,625	1/2
Нереализованная прибыль в запасах	<u>(450)</u>	1/2
	<u>121,225</u>	
Доля группы (60%)	72,735	1/2
Деловая репутация, возникающая при консолидации (Вычисл. 4)	<u>27,820</u>	
Итого балансовая стоимость до проверки на обесценение	100,555	
Возмещаемая сумма в размере 60% $(60% * 150,000)$	<u>(90,000)</u>	1/2
Итого обесценение (относимое на деловую репутацию)	<u>10,555</u>	

**Вычисление 4 – деловая репутация, образовавшаяся при консолидации «Гаммы»**

	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	
Стоимость инвестиций $(15,000 * 4/3 * \$5)$		100,000	1/2
Чистые активы на дату приобретения:			
На начало года – по данным отчета о движении капитала	102,000		1/2
$3/12 * \text{прибыль за год}$	5,800		1/2
Корректировки до справедливой стоимости:			
Объекты недвижимости	10,000		1/2
Машины	2,000		
Запасы	500		
	<u>120,300</u>		
Доля группы (60%)		<u>(72,180)</u>	1/2
Итого деловая репутация		<u>27,820</u>	<u>5 1/2</u>

**Вычисление 5 – инвестиционный доход**

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
По данным отчета о прибылях и убытках компании «Альфа»	26,450	
Дивиденды, полученные внутри группы:		
• «Бета» (80% * 13,000)	(10,400)	½
• «Гамма» (60% * 15,000)	(9,000)	½
Дебиторская задолженность по процентам внутри группы (6% * 60,000)	(3,600)	½
Остаток в консолидированном отчете о прибылях и убытках	<u>3,450</u>	½
		<u>2</u>

**Вычисление 6 – финансовые расходы**

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
«Альфа» + «Бета» + 9/12 * «Гамма»	21,750	½
Кредиторская задолженность по процентам внутри группы (Выч. 5)	<u>(3,600)</u>	½
	<u>18,150</u>	<u>1</u>

**Вычисление 7 – доля меньшинства**

	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
«Бета» (20% * 26,200)		5,240	½
«Гамма»:			
9/12 * прибыль после налогообложения	17,400		½
Корректировки до справедливой стоимости после приобретения (Вычисление 2)			
Объекты недвижимости	<u>(150)</u>		
Машины	<u>(375)</u>		1
Запасы	<u>(500)</u>		
	<u>16,375</u>		
Доля меньшинства (40%)		<u>6,550</u>	½
		<u>11,790</u>	<u>2 ½</u>

**Вычисление 8 – консолидированный капитал на 1 апреля 2006 года**

	<b>\$'000</b>	
<b>Группа</b>		
«Альфа»	152,000	½
«Бета» (80% * 111,000)	88,800	½
Нереализованная прибыль в запасах (30/130 * 2,600)	<u>(600)</u>	½
	<u>240,200</u>	
<b>Доля меньшинства</b>		
Только «Бета» («Гамма» не является дочерней компанией) 20% * 111,000	<u>22,200</u>	½
		<u>2</u>

**Вычисление 9 – Доля меньшинства в компании «Гамма» на дату приобретения**

	<b>\$'000</b>	
120,300 (Вычисление 4) * 40%	<u>48,120</u>	<u>1½</u>

**Вычисление 10 – Дивиденды, выплаченные миноритарным акционерам**

	<b>\$'000</b>		
«Бета» (20% * 13,000)		2,600	1
«Гамма» (40% * 15,000)		<u>6,000</u>	<u>1</u>
		<u>8,600</u>	<u>2</u>

**2 (а) – Отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2007 года**

	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
Выручка (Вычисление 1)	140,500	см. выч. 1
Себестоимость (Вычисление 2)	<u>(87,700)</u>	см. выч. 2 и 3
Валовая прибыль	52,800	
Коммерческие расходы	(7,000)	½
Управленческие расходы	<u>(26,000)</u>	½
Прибыль от операционной деятельности	19,800	
Финансовые расходы (Вычисление 5)	<u>(3,830)</u>	см. выч. 5
Прибыль до налогообложения	15,970	
Расходы по налогу на прибыль (Вычисление 6)	<u>(4,700)</u>	см. выч. 6
Чистая прибыль за период	<u>11,270</u>	

**(б) – Отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2007 года**

	<b>Акционерный капитал</b>	<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>Резерв переоценки</b>	<b>Итого</b>	
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	
Остаток на 1 апреля 2006 г.	45,000	25,000		70,000	1
Переоценка (Вычисл. 7)			19,725	19,725	см. выч. 7
Чистая прибыль за период		11,270		11,270	1
Дивиденды уплаченные		<u>(2,000)</u>		<u>(2,000)</u>	<u>1</u>
Остаток на 31 марта 2007 г.	<u>45,000</u>	<u>34,270</u>	<u>19,725</u>	<u>98,995</u>	

**(с) – Баланс компании «Дельта» по состоянию на 31 марта 2007 года**

	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства (Вычисление 8)		75,100	см. выч. 8
<b>Оборотные активы:</b>			
Запасы		25,000	½
Торговая дебиторская задолженность		46,500	½
Денежные средства и их эквиваленты		<u>31,000</u>	½
		<u>102,500</u>	
		<u>177,600</u>	

<b>Собственный капитал и обязательства</b>	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>	<b>Баллы</b>
<b>Капитал и резервы:</b>			
Выпущенный капитал	45,000		
Резерв переоценки	19,725		
Нераспределенная прибыль	<u>34,270</u>		
		98,995	1
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Процентные заимствования (Вычисление 9)	43,930		см. выч.9
Отложенный налог (Вычисление 10)	<u>13,075</u>		см. выч.10
		57,005	
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Выч. 11)	16,100		см. выч.11
Отложенный доход (Вычисление 1)	5,000		½
Итого задолженность заказчикам по договору подряда (Вычисление 4)	<u>500</u>		½
		<u>21,600</u>	
		<u>177,600</u>	

**Вычисления – все данные представлены в \$'000**

**1. Выручка**

По данным пробного баланса	155,000	
Депозит клиента	(5,000)	1
Продажа с правом обратной аренды	(4,500)	1
Очередной платеж	(15,000)	½
25% от выручки по контракту	<u>10,000</u>	½
	<u>140,500</u>	<u>3</u>

**Пояснения**

Согласно принципам МСФО (IAS) 18 – *выручка* – компания «Дельта» еще не имеет права признавать выручку от будущих поставок компонентов.

Согласно принципам МСФО (IAS) 17 – *аренда* – обратная аренда «проданного актива» классифицируется как финансовая аренда. Следовательно, «Дельта» не передала риски и выгоды, связанные с правом собственности. Данная сделка рассматривается как операция по финансированию.

Стоимость финансирования за текущий год составила 30 (4,500 \* 8% \* 1/12).

Согласно принципам МСФО (IAS) 11 – *договоры на строительство* – отраженная выручка составляет 25% от фиксированной цены договора, а не очередной полученный платеж.

**2. Себестоимость**

		<b>Баллы</b>
Запасы на начало периода	18,000	
Расходы по данным пробного баланса	80,000	
Запасы на конец периода	(25,000)	½
Износ (Вычисление 3)	6,700	½
Договор на строительство (Вычисление 4)	<u>8,000</u>	
В отчет о прибылях и убытках	<u>87,700</u>	

### 3. Износ внеоборотных активов (за исключением 'актива по договору на строительство' – см. Вычисление 4)

Здания – $1/50 * 15,000$	300	1
Машины и оборудование – $1/5 * 32,000$	<u>6,400</u>	<u>1</u>
Итого износ за период	<u>6,700</u>	<u>3</u>

### 4. Договор на строительство:

i. Совокупная выручка по договору равна 40,000		1/2
ii. Совокупные ожидаемые затраты равны 32,000 (8,000 + 10,000 + 2,000 + 8,000 + 4,000)		1/2
Таким образом, выручка и себестоимость в размере 10,000 и 8,000, соответственно, признаются в отчете о прибылях и убытках		1/2
iii. На данный момент затраты по договору равны 12,500 (8,000 + $6/24 * 10,000 + 2,000$ )		1
iv. Балансовая стоимость в балансе отражена как кредитовое сальдо в сумме 500 (12,500 + 2,000 (10,000 – 8,000) – 15,000). Согласно МСФО 11, она отражает валовую величину, причитающуюся заказчикам		<u>1</u>
		<u>3 1/2</u>

### 5. Финансовые расходы

i. Согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», заем первоначально отражается по справедливой стоимости. В большинстве случаев – это чистая стоимость предоставленных в качестве займа средств. Первоначальная стоимость в данном случае равна 38,000 (400 * 95 долларов)		1
ii. Финансовые расходы по данному займу за период составили 3,800 (38,000 * 10% (эффективная ставка процента))		1
iii. Остаток по займу на конец периода составил 39,400 (38,000 + 3,800 – 2,400)		1
iv. Совокупные финансовые расходы за период равны 3,830 (3,800 + 30 (Вычисление 1))		<u>1</u>
		<u>4</u>

### 6. Расходы по налогу на прибыль

		Баллы
Оценочная величина текущего года	4,100	1/2
Недоначисленный резерв за прошлый год	100	1/2
Отложенный налог (25% * 26,000 – 6,000)	<u>500</u>	<u>1</u>
	<u>4,700</u>	<u>2</u>

### 7. Прирост стоимости от переоценки объектов недвижимости

	\$'000	
Совокупный прирост (20,000 + 6,300 (Вычисление 8))	26,300	1
Соответствующий отложенный налог (25%)	<u>(6,575)</u>	<u>1</u>
Чистый прирост	<u>19,725</u>	<u>2</u>

## 8. Основные средства

	Объекты недвижимости	Машины и оборудование	Итого	
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>/Переоценка</b>				
По данным пробного баланса	30,000	32,000	62,000	½
Включая актив по договору на строительство		10,000	10,000	½
Прирост стоимости от переоценки	<u>20,000</u>		<u>20,000</u>	½
На 31 марта 2007 года	<u><b>50,000</b></u>	<u><b>42,000</b></u>	<u><b>92,000</b></u>	
<b>Резерв на износ:</b>				
По данным пробного баланса	6,000	8,000	14,000	½
Начислено за год – за вычетом актива по договору (Вычисл. 3)	300	6,400	6,700	½
Начислено по договорному активу		2,500	2,500	
Восстановление после переоценки	<u>(6,300)</u>		<u>(6,300)</u>	½
На 31 марта 2007 года	=	<u><b>16,900</b></u>	<u><b>16,900</b></u>	<u>¾</u>
<b>Чистая остаточная стоимость на 31 марта 2007 года</b>	<u><b>50,000</b></u>	<u><b>25,100</b></u>	<u><b>75,100</b></u>	

## 9. Процентные заимствования

Заем (Вычисление 5)	39,400			½
Продажа с правом обратной аренды (Вычисление 1)	<u>4,530</u>			½
	<u><b>43,930</b></u>			<u>1</u>

## 10. Отложенный налог

По данным пробного баланса	6,000			½
Перенесено за период (Вычисление 6)	500			½
От прироста стоимости от переоценки (Вычисл. 7)	<u>6,575</u>			½
По данным баланса на конец периода	<u><b>13,075</b></u>			<u>1 ½</u>

## 11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность по данным пробного баланса		12,000		½
Оценочная величина налога на прибыль		<u>4,100</u>		½
По данным баланса на конец периода		<u><b>16,100</b></u>		<u>1</u>

**Примечание: все данные в \$'000, если не указано иное**

**3 (а)** Два основных стандарта финансовой отчетности раскрывают корректную трактовку данного вопроса:

В соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*», в отношении неизбежных последствий событий, которые произошли до отчетной даты, должен создаваться резерв.

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», стоимость объекта основных средств включает не только стоимость подготовки актива к использованию, но также и оценку затрат на демонтаж объекта основных средств и восстановление участка, на котором он был расположен, до его первоначального состояния, если организация имеет обязательство по проведению таких восстановительных работ.

Хотя компания «Ипсилон» юридически не обязана восстанавливать ущерб, причиненный строительством, у нее существует вмененная обязанность, поскольку, согласно ее опубликованной политике, компания обычно проводит восстановительные работы при нанесении какого-либо ущерба окружающей среде. Таким образом, компания создала обоснованные ожидания у других сторон, что она будет следовать своей практике в будущем. Поэтому, согласно МСФО (IAS) 37, следует создать резерв на величину затрат по возмещению ущерба, нанесенного строительством.

В соответствии с МСФО (IAS) 37, в случае существенных сумм величина резерва должна быть дисконтирована до его стоимости на текущий момент. В этом случае, первоначальная сумма резерва будет равна 3,850 ( $10,000 * 0.385$ ). По мере приближения даты платежа приведенная стоимость будет увеличиваться и на 31 марта 2007 года резерв будет равен 4,250 ( $10,000 * 0.425$ ). В балансе данный резерв будет отражаться как долгосрочное обязательство. Увеличение резерва за период на 400 ( $4,250 - 3,850$ ) будет отражено как финансовые расходы в отчете о прибылях и убытках.

При создании резерва на восстановление первоначального ущерба дебетуются основные средства, так как восстановление, согласно МСФО (IAS) 16, представляет собой часть затрат, связанных с получением экономических выгод от эксплуатации установки. Следовательно, первоначальная балансовая стоимость объекта основных средств будет равна 23,850 ( $20,000 + 3,850$ ). Эта стоимость будет амортизироваться в течение 10 лет, и износ в размере 2,385 ( $23,850 * 10\%$ ) будет отражен в составе операционных расходов. Балансовая стоимость основных средств на конец периода в сумме 21,465 ( $23,850 - 2,385$ ) будет отражена в балансе в составе внеоборотных активов.

Согласно положениям МСФО (IAS) 38 «*Нематериальные активы*», нематериальный актив стоимостью 6,000 будет списываться в течение периодов, от которых ожидается получение экономических выгод от разработки. Это означает, что амортизация на сумму 600 ( $6,000 * 10\%$ ) будет отражаться в составе операционных расходов, а нематериальный актив стоимостью 5,400 ( $6,000 - 600$ ) будет отражен как внеоборотный актив.

Что касается ущерба, причиненного добычей, то, согласно МСФО (IAS) 37, резерв признается только в отношении стоимости ущерба, уже причиненного на отчетную дату и приблизительно составит 1,500 ( $15,000 * 1/10$ ), исходя из предполагаемых цен на 31 марта 2016 года. Резерв, созданный на 31 марта 2007 года, составит 637.5 ( $1,500 * 0.425$ ), будет отражен как долгосрочное обязательство и дебетован на операционные расходы.

**(b)** Конвертируемые облигации являются комбинированным финансовым инструментом, который, согласно МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление и раскрытие*» состоит из долгового (обязательства) и долевого (капитал) компонентов. Долговой компонент будет первоначально оценен в 8,820 ( $10,000 * \$1.20 * 0.735$ ), а долевого компонент в 1,180 ( $10,000 - 8,820$ ). Долевого компонент будет отдельным компонентом капитала – квази “опционом на акции”.

Согласно принципам МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», долговой компонент оценивается по амортизируемой стоимости, которая в начале текущего периода будет равна 11,110 ( $8,820 * (1.08)^3$ ). Финансовые расходы за текущий период, отраженные в отчете о прибылях и убытках, составят 889 ( $11,110 * 0.08$ ). Обязательство на 31 марта 2007 года (до погашения или конвертации) будет равно 11,999 ( $11,110 + 889$ ).

Сумма погашения денежными средствами будет равна 4,800 ( $11,999 * 4/10$  или  $4,000 * \$1.20$ ). Первоначальный долевого компонент, относящийся к погашенной сумме в 472 ( $1,180 * 40\%$ ), будет перенесен непосредственно в нераспределенную прибыль в отчете об изменениях капитала.

Оставшаяся часть обязательств на сумму 7,199 ( $11,999 - 4,800$ ) плюс оставшийся долевого компонент на сумму 708 ( $1,180 - 472$ ) будут рассматриваться как средства, полученные от выпуска 6,000 акций. 6,000 будут кредитованы на акционерный капитал и 1,907 ( $7,199 + 708 - 6,000$ ) – на эмиссионный доход.

Остатки долгового и долевого компонентов на конец периода будут обнулены.

**(c)** Эта операция представляет собой выплату на основе долевого инструментов и регулируется положениями МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты на основе долевого инструментов*». Данную операцию следует рассматривать как сделку на основе долевого инструментов с выплатами денежными средствами. Ожидаемая сумма платежа оценивается по справедливой стоимости на последнюю отчетную дату и признается в течение срока, установленного для передачи прав на выплаты по акциям.

На 31 марта 2007 по последним оценкам стоимость выплат составила 15,675 ( $4,750 * 1 * \$3.30$ ). 5,225 ( $15,675 * 1/3$ ) признается как операционный расход в отчете о прибылях и убытках и как долгосрочное обязательство в балансе. Налогооблагаемая база данного обязательства равна нулю ( $5,225 - 5,225$ ), что ведет к возникновению вычитаемой временной разницы на сумму 1,045, которая будет отражаться как отложенный налоговый актив в балансе в составе внеоборотных активов, при условии, что руководство имеет разумную уверенность в том, что компания сможет заработать налогооблагаемую прибыль в будущем.

4 (а) «Дельта» – Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2007 года

	\$'000	\$'000	Баллы
<b>Денежные средства от операционной деятельности:</b>			1/2
Прибыль до налогообложения	52,503		1/2
Корректировки:			
Кредиторская задолженность по процентам	12,032		1/2
Износ	23,965		1/2
Прибыль от реализации оборудования (4,648 – 4,380)	(268)		1/2
Увеличение стоимости запасов (61,000 – 54,000)	(7,000)		1
Увеличение торговой дебиторской задолженности (117,500 – 95,000)	(22,500)		1
Увеличение торговой кредиторской задолженности (55,000 – 52,000)	3,000		1
Проценты уплаченные	(12,032)		1/2
Налог на прибыль уплаченный (Вычисление 1)	<u>(7,500)</u>		3 1/2
			(см. Выч.1)
<i>Чистые денежные средства от операционной деятельности</i>		42,200	
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности:</b>			1/2
Расходы на приобретение основных средств (Вычисление 2)	(26,752)		4 1/2
			(см. Выч.2)
Поступления от продажи оборудования	<u>4,648</u>		1/2
<i>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</i>	(22,104)		
<b>Денежные средства от финансовой деятельности:</b>			1/2
Поступления от выпуска акционерного капитала	20,000		1/2
Погашение обязательств по финансовой аренде (Вычисление 3)	(8,968)		2 1/2
			(см. Выч.3)
Дивиденды уплаченные	<u>(25,000)</u>		1/2
<i>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</i>		<u>(13,968)</u>	
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		<u>6,128</u>	1/2
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		48,372	1/2
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		54,500	1/2
		Итого	20 1/2
		Максимальный балл	20

Примечание для проверяющего (маркера): ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА

**Вычисления – все данные представлены в тысячах долларов, если не указано иначе**

**Вычисление 1 – Налог на прибыль уплаченный**

<b>Счет налога на прибыль</b>	Дебет	Кредит	Баллы
Перенесенное сальдо			
Текущая часть расходов по налогу на прибыль		8,000	1/2
Отложенная часть расходов по налогу на прибыль		5,000	1/2
Начисление в отчете о прибылях и убытках		11,900	1/2
Отложенный налог от переоценки, отнесенный непосредственно на капитал		7,140	1/2
Денежные средства уплаченные – остаток	7,500		1/2
Сальдо к переносу:			
Текущая часть расходов по налогу на прибыль	10,000		1/2

Отложенная часть расходов по налогу на прибыль	<u>14,540</u>		1/2
	<u>32,040</u>	<u>32,040</u>	

### Вычисление 2 – Приобретение основных средств

Счет основных средств	Дебет	Кредит	Баллы
Перенесенное сальдо	122,628		1/2
Основные средства, приобретенные на условиях финансовой аренды	22,900		1
Совокупный прирост стоимости от переоценки	30,000		1
Начисление износа в отчете о прибылях и убытках		23,965	1/2
Выбытие основных средств		4,380	1/2
Приобретение основных средств за наличность – остаток	26,752		1/2
Сальдо к переносу		<u>173,935</u>	1/2
	<u>202,280</u>	<u>202,280</u>	

### Вычисление 3 – Погашение обязательств по финансовой аренде

Счет арендных обязательств	Дебет	Кредит	Баллы
Перенесенное сальдо – ноль			1/2
Увеличение в результате новых приобретений		22,900	1/2
Денежные средства уплаченные – остаток	8,968		1/2
Сальдо к переносу:			
Краткосрочная составляющая обязательств	5,000		1/2
Долгосрочная составляющая обязательств	8,932		1/2
	<u>22,900</u>	<u>22,900</u>	

**(b)** При использовании косвенного метода поток денежных средств от операционной деятельности определяется путем корректировки прибыли до налогообложения, которая берется в качестве отправной точки, на статьи (например, износ и изменения в рабочем капитале), которые не генерируют поток денежных средств.

При использовании прямого метода раскрываются основные виды валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей (например, денежные поступления от покупателей и заказчиков и денежные средства, уплаченные поставщикам).

Величина чистого потока денежных средств от операционной деятельности будет одинакова как при использовании прямого, так и косвенного метода.

МСФО (IAS) 7 поощряет использование прямого метода, поскольку он потенциально обеспечивает пользователя информацией, которая может оказаться полезной при оценке будущих потоков денежных средств. Такая информация отсутствует при применении косвенного метода. Например, при использовании прямого метода отражаются денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков за период, и эти данные можно соотнести с заработанной выручкой. Это позволяет прогнозировать будущие денежные потоки, основываясь на прогнозах выручки.

**Примечание: все данные в \$'000, если не указано иное**

**5. Операция (1) – все учетные методы соответствуют положениям МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий»**

**(а) – расчет стоимости деловой репутации**

Стоимость инвестиции (Вычисление 1)	37,609
80% чистых активов на дату приобретения (Вычисление 2)	<u>(25,021)</u>
Итого стоимость деловой репутации	<u>12,588</u>

**Вычисление 1 – стоимость инвестиции**

		<b>Комментарий</b>
Денежные средства, выплачиваемые сразу (8,000 * \$1.50)	12,000	Номинальная стоимость
Денежные платежи в будущем (8,000 * \$1 * 1/(1.08) <sup>2</sup> )	6,859	Приведенная стоимость
Акции, выпускаемые сейчас (4,000 * \$3.75)	15,000	Справедливая стоимость равна рыночной цене
Условная компенсация (1,000 * \$3.75)	<u>3,750</u>	См. выше
	<u>37,609</u>	

**Вычисление 2 – справедливая стоимость чистых активов на 1 октября 2006 года**

		<b>Комментарий</b>
По данным баланса компании «Таргет»	30,000	
Корректировка на аренду	2,000	
Корректировка на заем (13,310/(1.08) – 12,100)	(224)	Справедливая стоимость это приведенная стоимость будущих денежных потоков, дисконтированная по ставке 8%
Корректировка на условное обязательство	(500)	Признается по справедливой стоимости
Корректировка на реорганизацию	<u>Ноль</u>	Статья, относящаяся к периоду после приобретения акций
	<u>31,276</u>	

**(b) – Трактовка компонентов в период после приобретения акций**

**Стоимость инвестиции**

Выплаченные денежные средства не повлияют на консолидированный баланс по состоянию на 31 марта 2007 года.

Денежные средства, причитающиеся к уплате 30 сентября 2007, будут отражаться в составе кредиторской задолженности. На конец периода эта сумма составит 7,133 (6,859 + 274 (6,859 \* 8% \* /12)) и будет отражаться как долгосрочное обязательство. Финансовые расходы в размере 274 будут отражены в отчете о прибылях и убытках. Выпущенные акции будут отражаться по 3.75 доллара за акцию в размере 4,000 (4,000 \* 1 доллар) в составе акционерного капитала и в размере 11,000 (4,000 \* 2.75 доллара) как эмиссионный доход.

Акции, которые будут выпущены, будут отражаться как отдельный компонент капитала исходя из самой последней оценки рыночной стоимости – 3,900 (1,000 \* \$3.90). Разница между последней и первоначальной оценкой в сумме 3,750 (1,000 \* \$3.75) будет проведена как корректировка деловой репутации.

### **Оценка до справедливой стоимости**

Балансовая стоимость арендованного имущества составит 11,700 (12,000 \* 19.5/20). Амортизация в сумме 300 (12,000 – 11,700) будет списана в отчет о прибылях и убытках.

Балансовая стоимость займа составит 12,817 (12,324 + 493 (12,324 \* 8% \* 6/12)). Финансовые расходы на сумму 493 будут отражены в отчете о прибылях и убытках. Условное обязательство будет отражаться по его последней справедливой стоимости, равной 350. Сумма 150 (500 – 350) будет кредитована на отчет о прибылях и убытках.

Вероятнее всего, данный резерв не будет создан, так как руководство, по всей видимости, не имеет обязательства на отчетную дату.

## **Операция 2**

### **Год, закончившийся 31 марта 2007 года**

Объект недвижимости, который «Ипсилон» имеет намерение продать, будет рассматриваться как удерживаемый для продажи и учитываться в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

МСФО (IFRS) 5 классифицирует долгосрочный актив как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена главным образом посредством операции по его продаже, а не путем его дальнейшего использования. Кроме того, должна быть принята активная программа, предусматривающая организацию продажи, и должны существовать разумные ожидания, что актив будет реализован в течение 12 месяцев. По сути, это означает, что актив предлагается для продажи по разумной цене.

В соответствии с МСФО (IFRS) 5, активы, предназначенные для продажи, выводятся из состава внеоборотных активов и отражаются в балансе отдельной строкой. Такие активы оцениваются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости на дату первоначального признания и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете балансовой стоимости используется ранее применяемая база оценки, поэтому переоценка по существу проводится в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» непосредственно до реклассификации.

До переоценки балансовая стоимость составила бы 4,880 (5,000 – (3,200 \* 1/20 \* 9/12)). Износ за текущий период до даты реклассификации следует признать в отчете о прибылях и убытках.

После классификации актива как предназначенного для продажи, его следует переоценить до рыночной стоимости (5,100), а прирост от стоимости переоценки 220 (5,100 – 4,880) кредитовать на капитал.

Новая балансовая стоимость в сумме 5,100 сравнивается с расчетной справедливой стоимостью за вычетом затрат на продажу, составляющей 5,020 (5,100 – 80). Разница в 80 (5,100 – 5,020) будет списываться на отчет о прибылях и убытках и раскрываться отдельно, если величина существенна. Дальнейший износ не начисляется после даты классификации актива как предназначенного для продажи.

Балансовая стоимость актива на конец года (5,020) сравнивается с последней расчетной величиной справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и необходимая сумма списывается. В данном случае этого не требуется.

**Год, заканчивающийся 31 марта 2008 года**

Если продажа актива состоится 10 июня 2007 года, он списывается с баланса и отражается прибыль от реализации на сумму 130 (5,150 – 5,020).

На эту же дату любой остаток резерва переоценки в отношении данного актива относится на нераспределенную прибыль в отчете об изменениях в капитале.

**ШКАЛА БАЛЛОВ – ИЮЛЬ 2007 ГОДА [ РОССИЯ ]**

<b>Вопрос и часть</b>	<b>Оцениваемый раздел</b>	<b>Балл</b>
1	Выручка	2
1	Валовая прибыль (за вычетом обесценения стоимости деловой репутации)	6
1	Обесценение стоимости деловой репутации (Вычисления 3 и 4)	5½
1	Коммерческие и управленческие расходы	1
1	Инвестиционный доход	2
1	Финансовые расходы	1
1	Налог	½
1	Доля меньшинства в прибыли за период	2½
1	Капитал на начало периода	1½
1	Корректировка на стоимость Гаммы	2
1	Прибыль за период	1
1	Дивиденды	<u>2</u>
	<b>Всего по вопросу 1 [максимальная оценка 25 баллов ]</b>	<b><u>27</u></b>

**ШКАЛА БАЛЛОВ – ИЮЛЬ 2007 ГОДА [РОССИЯ]**

<b>Вопрос и часть</b>	<b>Оцениваемый раздел</b>	<b>Балл</b>
2 (a)	Выручка (Вычисление 1)	3
2 (a)	Операционные расходы, включая расчет износа (Вычисление 2 и Вычисление 3)	4
2 (a)	Трактовка договора о строительстве (Вычисление 4)	3½
2 (a)	Финансовые расходы (Вычисление 5)	4
2 (a)	Расход по налогу на прибыль (Вычисление 6)	<u>2</u>
2 (a)	<b>Всего по части (a) – максимальная оценка 13 баллов</b>	<u>16½</u>
2 (b)	Остатки на начало периода ( по ½ балла за каждый)	1
2 (b)	Прибыль за период из отчета о прибылях и убытках	1
2 (b)	Дивиденды уплаченные	½
2 (b)	Прирост стоимости от переоценки (Вычисление 7)	<u>2</u>
2 (b)	<b>Всего по части (b) максимальная оценка 3 балла</b>	<u>4½</u>
2 (c)	Основные средства (Вычисление 8)	3
2 (c)	Оборотные активы (по ½ балла за каждый)	1½
2 (c)	Капитал и обязательства как в части (b)	1
2 (c)	Внеоборотные активы (Вычисление 9 и Вычисление 10)	2½
2 (c)	Краткосрочные обязательства (включая Вычисление 11)	<u>2</u>
2 (c)	<b>Всего по части (c) – максимальная оценка 9 баллов</b>	<u>10</u>

**ШКАЛА БАЛЛОВ – ИЮЛЬ 2007 ГОДА [РОССИЯ]**

<b>Вопрос и часть</b>	<b>Оцениваемый раздел</b>	<b>Балл</b>
3 (a)	Вмененное обязательство, возникшее на дату баланса – не более	2
3 (a)	Оценка и прекращение резерва	2
3 (a)	Дебетовая проводка в отношении основных средств – с обоснованием	2
3 (a)	Расчет износа и балансовой стоимости основных средств на конец периода	2
3 (a)	Трактовка нематериальных активов	2
3 (a)	Трактовка ущерба, причиненного процессом добычи – не более	3
3 (a)	Укажите, правильные ли статьи отражены – не более	3
	<b>Всего по части (a) – максимальная оценка 12 баллов</b>	<u>16</u>
3 (b)	Определение комбинированного финансового инструмента	1
3 (b)	Оценка каждого компонента	2
3 (b)	Оценка финансовых расходов за текущий год – не более	2
3 (b)	Обсуждение трактовки погашения – не более	2
3 (b)	Обсуждение трактовки конвертации – не более	2
3 (b)	Укажите, правильные ли статьи отражены – не более	2
	<b>Всего по части (b)– максимальная оценка 8 баллов</b>	<u>11</u>
3 (c)	Определение выплат на основе долевых инструментов	1
3 (c)	Оценка общей суммы	2
3 (c)	Начисление в отчет о прибылях и убытках за период	1
3 (c)	Обсуждение отложенного налога – не более	2
3 (c)	Укажите, правильные ли статьи отражены – не более	2
	<b>Всего по части (c)– максимальная оценка 5 баллов</b>	<u>8</u>

<b>4(a)</b>	Всего по вопросу	<u>20 1/2</u>
	<b>Максимальный балл</b>	<b><u>20</u></b>
<b>4(b)</b>	Косвенный метод – начать с прибыли до налогообложения и скорректировать ее на	
	статьи, не генерирующие денежные средства	1
	Прямой метод – отражает основные виды поступлений и платежей	1
	Оба метода дают одинаковый результат	1
	МСФО (IAS) 7 поощряет использование прямого метода	1
	При использовании прямого метода раскрывается	
	более полезная информация	<u>1</u>
	<b>Максимальный балл</b>	<b>5</b>

**ШКАЛА БАЛЛОВ – ИЮЛЬ 2007 ГОДА [РОССИЯ]**

<b>Вопрос и часть</b>	<b>Оцениваемый раздел</b>	<b>Балл</b>
5 (1(a))	Базовый расчет	1
5 (1(a))	Стоимость инвестиции– с обоснованием	4
5 (1(a))	Справедливая стоимость чистых активов – с обоснованием	<u>4</u>
	<b>Всего по операции (1 (a)) – максимальная оценка 7 баллов</b>	<b><u>9</u></b>
5 (1(b))	Оплата денежными средствами в момент сделки	1
5 (1(b))	Оплата денежными средствами в будущем	2
5 (1(b))	Акции выпущенные на момент сделки	2
5 (1(b))	Акции, которые будут выпущены позднее	2
5 (1(b))	Арендованное имущество	2
5 (1(b))	Заем	2
5 (1(b))	Условное обязательство	2
5 (1(b))	Резерв	<u>1</u>
	<b>Всего по операции (1 (b)) – максимальная оценка 10 баллов</b>	<b><u>14</u></b>
5 (2)	Общая оценка положений МСФО (IFRS) 5	2
5 (2)	Оцените необходимость пересмотра последней рыночной стоимости перед реклассификацией	2
5 (2)	Расчет балансовой стоимости до реклассификации	2
5 (2)	Рассчитайте справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию и изложите трактовку	2
5 (2)	Оценка отсутствия износа после 1 января 2007 года	1
5 (2)	Классификация на конец года в балансе	1
5 (2)	Расчет убытка от реализации в июне 2007 года и комментарий относительно трактовки	1
5 (2)	Ссылка на реализацию прироста стоимости от переоценки	<u>1</u>
	<b>Всего по операции (2) – максимальная оценка 8 баллов</b>	<b><u>12</u></b>
5 (2)		