
ОТВЕТЫ

		<i>Баллы</i>
1	Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2011 года	
	АКТИВЫ	\$'000
	Внеоборотные активы:	
	Основные средства (210,000 + 165,000 + 19,850 + 2,500 (Выч.1))	397,350
	Деловая репутация (Выч.2)	43,600
	Инвестиция в ассоциированную компанию (Выч.9)	52,600
	Прочие инвестиции	16,000
		<u>509,550</u>
	Оборотные активы:	
	Запасы (65,000 + 36,000 – 4,000 (Выч.5))	97,000
	Дебиторская задолженность по основной деятельности (55,000 + 38,000 – 5,000 (расчеты внутри группы))	88,000
	Денежные средства и их эквиваленты (12,000 + 7,000)	19,000
		<u>204,000</u>
	Итого активы	<u><u>713,550</u></u>
	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
	Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	
	Акционерный капитал	180,000
	Нераспределенная прибыль (Выч.5)	186,052
	Прочие компоненты собственного капитала (Выч.8)	99,785
		<u>465,837</u>
	Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	39,496
	Итого собственный капитал	<u>505,333</u>
	Долгосрочные обязательства:	
	Долгосрочные заимствования (45,047 (Выч.7) + 35,000)	80,047
	Отложенный налог (Выч.10)	28,670
	Итого долгосрочные обязательства	<u>108,717</u>
	Краткосрочные обязательства:	
	Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (34,000 + 23,000 – 5,000 (расчеты внутри группы))	52,000
	Условная компенсация	22,000
	Резерв на штрафные санкции	1,500
	Краткосрочные заимствования (17,000 + 7,000)	24,000
	Итого краткосрочные обязательства	<u>99,500</u>
	Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>713,550</u></u>

Вычисления – Избегайте двойной счет**Вычисление 1 – Таблица чистых активов – «Бета»:**

	1 апреля 2010 года \$'000	30 сентября 2011 года \$'000	Для Выч.2	Для Выч.5
Акционерный капитал	100,000	100,000		
Нераспределенная прибыль	41,000	67,000	½	½
Прочие компоненты собственного капитала	3,000	5,000	½	½
Корректировка стоимости недвижимости – см. ниже	20,000	19,850	½	½
Корректировка стоимости машин и оборудования – см. ниже	4,000	2,500	½	½
Корректировка стоимости запасов	1,000	Nil	½	½
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	(5,000)	(4,470)	½	½
			(Выч.11)	(Выч.11)
Чистые активы для консолидации	<u>164,000</u>	<u>189,880</u>		

Увеличение чистых активов после приобретения составило 25.88 млн. долларов (189.88 млн. долларов – 164 млн. долларов). 2 млн. долларов из этой суммы относится на прочие компоненты собственного капитала, а остаток в размере 23.88 млн. долларов относится на нераспределенную прибыль.

	<u>1</u>
	<u>3</u>
⇒ Выч.2	⇒ Выч.5

Примечание: Корректировки износа после приобретения:

Для недвижимости сумма корректировки равна 150,000 долларов ((33 млн. долларов – 30 млн. долларов) x 1.5/30). Таким образом, корректировка на конец периода равна 19.85 млн. долларов (20 млн. долларов – 150,000 долларов).

Для машин и оборудования сумма корректировки составляет 1.5 млн. долларов ((64 млн. долларов – 60 млн. долларов) x 1.5/4). Таким образом, корректировка на конец периода составляет 2.5 млн. долларов (4 млн. долларов – 1.5 млн. долларов).

Вычисление 2 – Деловая репутация, возникшая при консолидации («Бета»)

	\$'000	
Стоимость инвестиции:		
Обмен акциями (80 млн. x ½ x 4 доллара)	160,000	½
Условная компенсация	20,000	½
Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения (20 млн. x 1.80 доллара)	<u>36,000</u>	½
	216,000	
Чистые активы на 1 апреля 2010 года (Выч.1)	<u>(164,000)</u>	3 (Выч.1)
Деловая репутация до обесценения	52,000	
Обесценение (Выч.3)	<u>(8,400)</u>	1½ (Выч.3)
Деловая репутация после обесценения	<u>43,600</u>	<u>6</u>

Вычисление 3 – Обесценение деловой репутации:

Балансовая стоимость активов в ЕГДС	50,000	½
Распределенная деловая репутация (20% x 52 млн. долларов (Выч.2))	<u>10,400</u>	½
	60,400	
Возмещаемая стоимость активов в ЕГДС	<u>(52,000)</u>	½
Таким образом, обесценение равно	<u>8,400</u>	1½
		⇒ Выч.2

Вычисление 4 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»:

Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.2)	36,000	½
20% от суммы увеличения чистых активов после приобретения (25.88 млн. долларов (Выч.1))	5,176	½
20% от обесценения деловой репутации (8.4 млн. долларов – (Выч.3))	<u>(1,680)</u>	½
	<u>39,496</u>	1½

Вычисление 5 – Нераспределенная прибыль

	\$'000	
«Альфа»	183,000	1/2
Начисление выплат на основе долевых инструментов за период (Выч.6)	(1,410)	3 1/2 (Выч.6)
Дополнительные финансовые расходы по облигациям (3,522 – 2,500 (Выч.7))	(1,022)	1
Резерв на штрафы за противозаконное использование автомобилей	(1,500)	1
Увеличение справедливой стоимости условной компенсации (22 млн. долларов – 20 млн. долларов)	(2,000)	1
«Бета» (80% x 23.88 млн. долларов (Выч.1))	19,104	1/2 + 4 (Выч.1)
«Гамма» (40% x (64,000 – 60,000))	1,600	1
Нереализованная прибыль от продаж компании «Бета» (16,000 x 25%)	(4,000)	1
Нереализованная прибыль от продаж компании «Гамма» (10,000 x 25% x 40%)	(1,000)	1
80% от обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении «Беты» (8.4 млн. долларов (Выч.3) x 80%)	(6,720)	1/2
	<u>186,052</u>	<u>15</u>

Вычисление 6 – Выплаты на основе долевых инструментов

Предполагаемая совокупная стоимость (5,000 x 1,000 x 93% x 1.20 доллара)	5,580	2
Сумма, признаваемая на текущую дату (2/4)	2,790	1/2
Признано в предварительном варианте финансовой отчетности (5,000 x 1,000 x 92% x 1.20 доллара (5,000 x 1,000 x 92% x \$1.20 x 1/4))	(1,380)	1
Таким образом, дополнительно признаваемая сумма равна	<u>1,410</u>	<u>3 1/2</u>
		⇒ Выч.5

Вычисление 7 – Конвертируемые облигации

Долговой компонент (2.5 млн. долларов x 3.99 + 50 млн. долларов x 0.681)	44,025	1
Долевой компонент (балансирующая цифра)	5,975	1/2
	<u>50,000</u>	<u>1 1/2</u>
		⇒ Выч.8
Обязательство на начало периода	44,025	
Финансовые расходы за период (8%)	3,522	1
Проценты уплаченные	(2,500)	1/2
Обязательство на конец периода	<u>45,047</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 8 – Прочие компоненты собственного капитала

	\$'000	
«Альфа»	90,000	1/2
Плюс: переоценка инвестиции в компанию «Сигма» (1,000 – 20% (отложенный налог) x 1,000)	800	1
Плюс: выплаты на основе долевых инструментов (Выч.6)	1,410	1/2
Плюс: конвертируемые облигации (Выч.7)	5,975	1 1/2 (Выч.7)
«Бета» (80% x 2 млн. долларов) (Выч.1)	1,600	1
	<u>99,785</u>	<u>4 1/2</u>

Вычисление 9 – Инвестиции в компанию «Гамма»

Стоимость	52,000	1/2
Доля в прибыли после приобретения (Выч.5)	1,600	1/2
Нереализованная прибыль (Выч.5)	(1,000)	1/2
	<u>52,600</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 10 – Отложенный налог

«Альфа» + «Бета»	24,000	1/2
От переоценки инвестиции в компанию «Сигма» (Выч.8)	200	1/2
От корректировок до справедливой стоимости (Выч.11)	4,470	1/2
	<u>28,670</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 11 – Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости:

Корректировки до справедливой стоимости:

	1 апреля 2010 года \$'000	30 сентября 2011 года \$'000	
Корректировка стоимости земли	20,000	19,850	
Корректировка стоимости машин и оборудования	4,000	2,500	
Корректировка стоимости запасов	1,000	ноль	
Чистые облагаемые временные разницы	<u>25,000</u>	<u>22,350</u>	
Соответствующий отложенный налог (20%)	5,000	4,470	<u>1</u>
			⇒ Выч.1

- 2 (а)** Объявив о плане закрытия 15 августа, руководство создало обоснованные ожидания, что компания будет осуществлять план прекращения деятельности дочернего общества. В этом случае, согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», требуется создание резерва (оценочного обязательства). 1
- Оценочное обязательство следует начислить в отношении прямых затрат, связанных с закрытием. К таким затратам относятся затраты по прекращению трудовых отношений с работниками, которые согласились на увольнение. Сумма оценочного обязательства по данным затратам должна составить 10.5 млн. долларов, то есть размер фактически выплаченных сумм. В соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», события, предоставляющие дополнительные доказательства условий, существующих на отчетную дату, должны отражаться в финансовой отчетности. 1½
- Затраты на переподготовку относятся к продолжающейся деятельности и не должны учитываться при формировании оценочного обязательства 1
- Аренду следует рассматривать как обременительный договор. Оценочное обязательство создается в отношении стоимости исполнения договора или стоимости его досрочного прекращения, в зависимости от того, которая из двух сумм является меньшей. В данном случае оценочное обязательство составит 3.8 млн. долларов 1½
- Будущие операционные убытки относятся к будущим событиям и не входят в состав оценочного обязательства по закрытию. 1
- Следовательно, совокупное оценочное обязательство должно составить 14.3 млн. долларов (10.5 млн. долларов + 3.8 млн. долларов). ½
- Прекращенная деятельность – это деятельность, которая прекращается в текущем периоде или классифицируется как предназначенная для продажи на конец года. В данном случае «Лямбда» прекратила свою деятельность 30 ноября 2011 года, то есть в следующем периоде. Хотя решение было принято до конца года, данное событие следует рассматривать как отказ от использования активов без их продажи, а не продажу, поэтому в данном случае критерии классификации активов как предназначенных для продажи не применимы к данной операции. 1½
- С учетом вышесказанного, результаты деятельности «Лямбды» будут построчно отражаться в консолидированном отчете о совокупном доходе как часть прибыли от продолжающейся деятельности. 1
- Основные средства могут быть классифицированы как предназначенные для продажи, если данные активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии до конца года. В данном случае активы не могут быть проданы до 30 ноября 2011 года, и реклассификация активов как предназначенных для продажи не может быть сделана ретроспективно. В данном случае следует руководствоваться положениями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». 1½
- Возмещаемая стоимость машин и оборудования (5 млн. долларов) ниже, чем их балансовая стоимость (8 млн. долларов). Следовательно, согласно положениям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», возникает убыток от обесценения в размере 3 млн. долларов, и машины и оборудование следует отражать по стоимости равной 5 млн. долларов. 1
- Балансовая стоимость недвижимости остается равной 12 млн. долларов. ½

12

<p>(b) Относящиеся к договору затраты на текущую дату составляют 5.1 млн. долларов (4 млн. долларов ((материалы) + 500,000 долларов (износ за два месяца) плюс 600,000 долларов (прямые затраты за два месяца)). Общие административные затраты не рассматриваются как затраты по договору.</p> <p>Совокупные предполагаемые затраты составляют 7.2 млн. долларов (5 млн. долларов (материалы) + 1 млн. долларов (износ) + 1.2 млн. долларов (прямые затраты)).</p> <p>Таким образом, работы по договору завершены на 71% (5·1/7·2).</p> <p>Выручка по договору составляет 8.52 млн. долларов (71% x 12 млн. долларов).</p> <p>Совокупная предполагаемая прибыль составляет 4.8 млн. долларов (12 млн. долларов – 7.2 млн. долларов).</p> <p>Таким образом, прибыль, признанная на текущую дату, составляет 3.41 млн. долларов (4.8 млн. долларов x 71%).</p> <p>Сумма, отражаемая в отчете о финансовом положении, равна 6.51 млн. долларов (совокупные затраты на текущую дату в размере 6.1 млн. долларов (5.1 млн. долларов + 1 млн. долларов неиспользованных материалов) + прибыль, признанная на текущую дату, в размере 3.41 млн. долларов – поэтапные платежи в размере 3 млн. долларов).</p> <p>Данная сумма отражается в составе оборотных активов как суммы, возмещаемые по договору.</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>1/2</p> <p>1</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>2</p> <p>1/2</p> <hr/> <p>8</p> <hr/> <p>20</p>
--	--

<p>3 (a) Пенсионный план с установленными взносами обеспечивает пенсионные выплаты, основанные на стоимости плана на дату выхода на пенсию. Риск того, что пенсионные выплаты окажутся недостаточными для обеспечения финансовых потребностей сотрудников, возлагается на сотрудников.</p> <p>Пенсионный план с установленными выплатами обеспечивает пенсионные выплаты, основанные на последней заработной плате работника и выслуге лет. Риск того, что активы плана окажутся недостаточными для финансирования пенсионных вознаграждений, возлагается первоначально на план, но, в конечном счете, на уплачивающую взносы компанию.</p> <p>Взносы, уплачиваемые в план с установленными взносами, рассматриваются как прямые затраты на оплату труда. Эти затраты отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе, или в составе стоимости актива, в зависимости от функциональных обязанностей работника на предприятии.</p> <p>Для планов с установленными выплатами совокупное обязательство по пенсионным вознаграждениям, за минусом соответствующих активов плана, отражается в отчете о финансовом положении уплачивающего взносы предприятия. Поскольку взносы увеличивают активы плана, они дебетуются на чистое обязательство по выплате пенсионного вознаграждения, которое отражается в отчете о финансовом положении.</p> <p>Помимо метода коридора, можно использовать два метода учета актуарных прибылей и убытков, возникающих при использовании планов с установленными выплатами: полностью признать прибыли или убытки в отчете о прибылях и убытках или в разделе «прочий совокупный доход» в отчете о совокупном доходе.</p>	<p>1 1/2</p> <p>1 1/2</p> <p>1</p> <p>2</p> <hr/> <p>2</p> <hr/> <p>8</p>
---	---

<p>(b)</p> <p>1. В отчете о финансовом положении – долгосрочные обязательства</p> <p>Обязательство по выплате пенсионного вознаграждения</p> <p>Соответствующий актив</p> <p>Непризнанные актуарные убытки (Выч.1)</p>	<p>\$'000</p> <p>41,500</p> <p>(32,500)</p> <p>(8,950)</p> <hr/> <p>50</p>	<p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>1/2</p> <p>5 (Выч.1)</p>
<p>2. В отчете о совокупном доходе – операционные затраты</p> <p>Стоимость текущих услуг</p>	<p>(4,000)</p>	<p>1/2</p> <p>1/2</p>

	\$'000	Баллы
3. В отчете о совокупном доходе – финансовые расходы/доходы		1/2
Процентные расходы (6% x 35 млн. долларов)	(2,100)	1
Ожидаемый доход на активы (5% x 30 млн. долларов)	1,500	1
Признанные актуарные убытки (Выч.2)	(150)	2 (Выч.2)
		<u>12</u>
		<u>20</u>

Вычисления – Избегайте двойной счет

Вычисление 1 – непризнанные актуарные убытки

На начало периода	(6,500)	1/2
Признано за период (Выч.2)	150	1/2
Возникло за период (Выч.3)	(2,600)	4 (Выч.3)
На конец периода	<u>(8,950)</u>	5

Вычисление 2 – актуарные убытки, признанные за период

Граница коридора (10% x 35 млн. долларов)	3,500	1/2
Превышение непризнанной суммы на начало периода границы коридора	3,000	1/2
Средний оставшийся срок службы	20 лет	
Таким образом, признанное превышение (3 млн. долларов x 1/20)	<u>150</u>	1
		<u>2</u>

Вычисление 3 – актуарные убытки, возникающие за период

	Обязательство \$'000	Актив \$'000	Сумма, нетто \$'000	
На начало периода	35,000	(30,000)	5,000	1/2
Стоимость текущих услуг	4,000		4,000	1/2
Процентные расходы	2,100		2,100	1/2
Ожидаемый доход на активы плана		(1,500)	(1,500)	1/2
Взносы		(3,200)	(3,200)	1/2
Выплаченные вознаграждения	(2,000)	2,000	ноль	1/2
Актуарная (прибыль)/убыток – балансирующая цифра	<u>2,400</u>	<u>200</u>	<u>2,600</u>	1/2
На конец периода	<u>41,500</u>	<u>(32,500)</u>	<u>9,000</u>	1/2
				<u>4</u>
				⇒ Выч.1

4 Вопрос (а)

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) все более широко используются в международной практике. Переход на МСФО упростит оценку потенциальных объектов приобретения, поскольку большая часть этих компаний, вероятнее всего, использует МСФО для целей составления финансовой отчетности.

2

Принятие МСФО для всей группы облегчит процесс консолидации. В настоящее время, прежде чем приступить к консолидации, финансовая отчетность зарубежных дочерних компаний приводится в соответствие с нашими национальными стандартами. Если все компании группы будут использовать МСФО, то трансформация в соответствии с нашими национальными стандартами не потребуется.

2

Принятие МСФО, по всей вероятности, облегчит доступ к мировым рынкам капитала. В соответствии с юрисдикциями большинства государств, международные компании должны составлять и представлять финансовую отчетность для получения доступа к капиталу. Неуклонно растет число рынков капитала, требующих для этой цели представления финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. С переходом на МСФО мы сможем избежать дорогостоящей процедуры трансформации.

2

6

Примечание для преподавателя: Другие, раскрывающие тему, комментарии также могут оцениваться, используя шкалу баллов.

Вопрос (b)

Первый орган – это Фонд МСФО (IFRSF). Фонд МСФО осуществляет наблюдение и контроль за общим процессом разработки стандартов, обеспечивает надлежащее финансирование органов, непосредственно участвующих в разработке стандартов, и следит за соответствием рабочих программ данных органов поставленным целям и задачам.

2

Второй орган – это Консультативный Совет по МСФО (IFRSAC). Консультативный Совет по МСФО консультирует Совет по МСФО (IASB) (см. ниже) по вопросам соответствующей тематики, включая приоритеты на будущее и адекватность текущих проектов.

2

Третий орган – это Совет по МСФО (IASB). Задача Совета по МСФО заключается в фактической разработке МСФО и их продвижении. Данные стандарты основаны на Принципах подготовки и представления финансовой отчетности, представляющих собой основополагающие принципы для составлений финансовой отчетности общего назначения.

2

Четвертый орган – это Комитет по интерпретациям МСФО (IFRIC). Роль Комитета по интерпретациям МСФО заключается в содействии Совету по МСФО в определении и совершенствовании стандартов финансовой отчетности. В частности, Комитет по интерпретациям МСФО предоставляет своевременные разъяснения по новым вопросам составления и представления финансовой отчетности, которые не рассматриваются в МСФО или по вопросам, где возникли или могут возникнуть неадекватные или противоречивые интерпретации.

2

8

Вопрос (c)

При первом применении МСФО для составления финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2012 года, сравнительные данные также должны быть представлены в соответствии с МСФО.

1

Первым шагом будет составление начального отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. Данная дата является началом сравнительного периода, т.е. 1 октября 2010 года.

1

Начальный отчет о финансовом положении составляется в соответствии с МСФО, действующими на первую отчетную дату, т.е. 30 сентября 2012 года.

1

Существует ряд исключений в применении МСФО, действующих на 30 сентября 2012 года, для целей составления начального отчета о финансовом положении на дату перехода на МСФО. Данные исключения предусмотрены для того, чтобы сделать процесс перехода более выполнимым на практике.

1

Первый пакет финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, должен включать сверку (национальных стандартов с МСФО) любых сумм, которые были рассчитаны, используя национальные стандарты бухгалтерского учета, в предыдущей финансовой отчетности, и которые раскрываются как сравнительные данные в соответствии с МСФО в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 30 сентября 2012 года. Фактически, следует выполнить сверку следующих статей:

- Собственный капитал на 1 октября 2010 года и 30 сентября 2011 года.
- Совокупный доход за год, закончившийся 30 сентября 2011 года.

2

6

20