
Answers

		Баллы
1 (а) Консолидированный отчет о прибыли и убытках по состоянию на 31 марта 2008 года	\$'000	
Выручка (Выч.1)	237,500	1 (Выч.1)
Себестоимость (балансирующая цифра)	<u>(178,240)</u>	<u>½</u>
Валовая прибыль (Выч.2)	59,260	9 (Выч.2)
Коммерческие расходы (7,000 + 6,000)	(13,000)	½
Управленческие расходы (8,000 + 7,000)	(15,000)	½
Инвестиционный доход (Выч. 5)	1,100	2 (Выч.5)
Финансовые расходы (4,000 + 3,000)	(7,000)	½
Доля прибыли зависимой компании (Выч.6)	<u>3,150</u>	<u>1½ (Выч.6)</u>
Прибыль до налогообложения	28,510	
Расходы на налог на прибыль (7,000 + 1,800)	<u>(8,800)</u>	<u>½</u>
Прибыль за период	<u>19,710</u>	
Принадлежащая		
Доле меньшинства (Выч.7)	800	1½ (Выч.7)
Акционерам материнской компании	<u>18,910</u>	<u>½</u>
Чистая прибыль за период	<u>19,710</u>	<u>18</u>

(b) Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 марта 2008 года

	Материнская компания	Меньшин ство	Всего	
	\$'000	\$'000	\$'000	
Сальдо на 1 апреля 2007 года (Выч.8 и Выч.9)	168,040	11,590	179,630	4 (Выч.8) + 1 (Выч.9)
Чистая прибыль за период	18,910	800	19,710	½
Дивиденды	<u>(6,500)</u>	<u>(600)</u>	<u>(7,100)</u>	<u>½ + 1</u>
Сальдо на 31 марта 2008 года	<u>180,450</u>	<u>11,790</u>	<u>192,240</u>	<u>7</u>

Вычисления – избегайте двойного счета

Вычисление 1 – Выручка

	\$'000	
Альфа + Бета	250,000	½
Продажи Альфы для Беты	<u>(12,500)</u>	<u>½</u>
	<u>237,500</u>	<u>1</u>

Вычисление 2 – Валовая выручка

	\$'000	
Альфа + Бета	62,000	½
Корректировки нереализованной прибыли:		
Бета (1/5 (3,000 – 1,600))	(280)	1
Гамма (1/5 x 2,000 x 40%) (см. Примечания преподавателя)	(160)	1½
Дополнительная амортизация (Выч.3)	(700)	2½ (Выч.3)
Обесценение деловой репутации (Выч.4)	<u>(1,600)</u>	<u>3½ (Выч.4)</u>
	<u>59,260</u>	<u>9</u>

Примечания преподавателя (распределение баллов в Вычислениях 2) – все данные в \$'000

МСФО (IAS) 28 – *Зависимые компании* – требует частичного исключения нереализованной прибыли по операциям между зависимыми компаниями и компаниями группы. Прибыль может включаться только в той степени, в которой она относится к компаниям вне группы. Это означает, что доля группы в такой прибыли исключается, и корректировка прибыли в сумме 160 требуется в данном случае (см. Вычисления 2 выше). Данный МСФО не указывает точно, каким образом такая корректировка должна быть показана в консолидированном отчете о прибыли и убытках. Подход, примененный здесь, заключается в том, чтобы не делать никаких корректировок выручки вообще. С учетом требуемой корректировки валовой прибыли в размере 160, изменится и себестоимость на равнозначную величину с противоположным знаком.

Альтернативный подход заключается в том, чтобы уменьшить консолидированную выручку на долю группы в выручке, относящейся к запасам, оставшимся нереализованным Гаммой к концу года. С учетом требуемой корректировки валовой прибыли в размере 160, корректировка к себестоимости выводится как балансирующая величина.

Каждый подход заслуживает баллы в полном объеме.

		Баллы
Вычисление 3 – дополнительная амортизация		
	\$'000	
Недвижимость:		
(35,000 x 50% x 1/35) – (16,000 x 1/40)	100	1½
Оборудование:		
(15,000 x 1/5) – (12,000 x 1/5)	600	1
	<u>700</u>	<u>2½ – (Выч.2)</u>
Вычисление 4 – Обесценение деловой репутации, возникшей при покупке Беты		
	\$'000	
	\$'000	
Стоимость инвестиции (20 млн. x \$2)	40,000	1
Капитал Беты на дату покупки:		
Из собственной отчетности	32,000	½
Корректировки до справедливой стоимости (7,000 + 3,000)	10,000	1
Для целей консолидации	<u>42,000</u>	
Доля группы (80%)	(33,600)	½
Таким образом, деловая репутация	<u>6,400</u>	
Обесценение деловой репутации (25%)	<u>1,600</u>	½
		<u>3½ – (Выч.2)</u>
Вычисление 5 – Инвестиционный доход		
	\$'000	
Альфа + Бета	5,500	½
Внутригрупповые дивиденды полученные:		
– Beta (80% x 3,000)	(2,400)	1
– Gamma (40% x 5,000)	(2,000)	½
Остаток в консолидированный отчет о прибыли и убытках	<u>1,100</u>	<u>2</u>
Вычисление 6 – Доля прибыли зависимой компании		
	\$'000	
Прибыль Гаммы после налогов	<u>10,500</u>	½
10,500 x 40% x 9/12 равняется	<u>3,150</u>	1
		<u>1½</u>
Вычисление 7 – Доля меньшинства в Бета		
	\$'000	
Прибыль Беты после налогов	4,700	½
Дополнительная амортизация (Выч.3)	(700)	½
	<u>4,000</u>	
Доля меньшинства (20%)	<u>800</u>	½
		<u>1½</u>

Вычисление 8 – Консолидированный капитал на 1 апреля 2007 года		Баллы
	\$'000	
Альфа	122,000	½
Нереализованная прибыль в запасах на начало периода (1/5 x 1,600)	<u>(320)</u>	1
Бета – после приобретения (91,000 – 32,000) из отчетности	59,000	½
Дополнительная амортизация недвижимости (100 (Выч.3) x 1,5)	(150)	1
Дополнительная амортизация оборудования (600 (Выч.3) x 1,5)	<u>(900)</u>	½
	<u>57,950</u>	
Доля группы (80%)	46,360	½
	<u>168,040</u>	<u>4</u>

Вычисление 9 – Доля меньшинства в капитале Беты на начало года		
	\$'000	
Сальдо на начало периода из Выч. 8	<u>57,950</u>	½
Доля меньшинства (20%)	<u>11,590</u>	½
		<u>1</u>

2 (а) Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2008 года

	\$'000	
Выручка (Выч.1)	161,900	1½ (Выч.1)
Себестоимость (Выч.2)	<u>(111,210)</u>	5½ (Выч.2)
Валовая прибыль	50,690	
Коммерческие расходы	(8,000)	½
Управленческие расходы	(26,000)	½
Прочие доходы (Выч.1)	1,000	1 (Выч.1)
Финансовые расходы (Выч.6)	<u>(8,590)</u>	1 (Выч.6)
Прибыль до налогообложения	9,100	
Расходы на налог на прибыль (Выч.7)	<u>(2,800)</u>	2 (Выч.7)
Чистая прибыль за период	6,300	
Прочий совокупный доход (Выч.8)	<u>10,920</u>	2 (Выч.8)
Итого совокупный доход	<u>17,220</u>	<u>14</u>

(б) Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2008 года

	\$'000	\$'000	
Активы			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Выч.9)		115,690	2 (Выч.9)
Оборотные активы:			
Запасы	25,000		½
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Выч.10)	51,900		1 (Выч.10)
Денежные средства и их эквиваленты	33,000		½
		<u>109,900</u>	
		<u>225,590</u>	
Собственный капитал и Обязательства			
Капитал и Резервы:			
Выпущенный капитал	50,000		½
Резерв переоценки (Выч.8)	10,920		½
Нераспределенная прибыль (Выч.11)	30,300		1
		<u>91,220</u>	
Долгосрочные обязательства:			
Процентные заимствования (Выч.12)	51,000		1 (Выч.12)
Отложенный налог (Выч.13)	13,080		1 (Выч.13)
Обязательства по аренде (Выч.5)	35,590		1 (Выч.5)
		<u>99,670</u>	
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Выч.14)	13,500		1 (Выч.14)
Резерв на претензии по гарантиям (Выч.3)	1,200		½
Обязательства по аренде (Выч.5)	20,000		½ (Выч.5)
		<u>34,700</u>	
		<u>225,590</u>	
			<u>11</u>

Вычисления – все данные в \$'000 – избегайте двойного счета

1. Выручка

По данным сальдовой ведомости	164,000	½
Сторнирование отложенной выручки	(12,100)	½
Включение по приведенной стоимости на дату продажи	10,000	½
В отчет о прибыли и убытках	<u>161,900</u>	<u>1½</u>

МСФО 18 требует, чтобы выручка оценивалась по справедливой стоимости реализованных товаров и оказанных услуг. Как правило, это цена, выставленная в счете, дисконтированная до приведенной стоимости там, где это существенно. В текущем периоде Дельта покажет финансовый доход в размере 1,000 (10,000 x 10%) и сальдо кредиторской задолженности на конец периода будет 11,000, а не 12,100 – корректировка в сумме 1,100

2. Себестоимость

Запасы на начало периода	19,710	½
Производственные затраты из сальдовой ведомости	90,000	½
Запасы на конец периода	(25,000)	1½
Резерв на претензии по гарантиям (Выч.3)	1,200	2 (Выч.3)
Износ (Выч.4)	25,300	2 (Выч.4))
В отчет о прибыли и убытках	<u>111,210</u>	<u>5½</u>

		Баллы			
3. Резерв на претензии по гарантиям					
Выручка, по которой начисляется резерв	20,000	½			
Соответствующая пропорция (20%)	<u>4,000</u>	½			
Всего ожидаемых издержек (50%)	2,000	½			
За вычетом понесенных ранее	<u>(800)</u>	½			
Дополнительный резерв, необходимый по МСФО (IAS) 37	<u>1,200</u>				
		<u>2 – Выч.2</u>			
4. Износ внеоборотных активов					
Здания – 1/40 x 32,000 (см. ниже)	800	1			
Приобретенные машины и оборудование – 1/4 x 27,000	6,750	½			
Арендованный актив – 1/4 x 71,000 (Выч.5)	<u>17,750</u>	½			
Всего износ за период	<u>25,300</u>				
Примечание: первоначальное начисление ежегодного износа по зданию было в размере 560 (28,000/50), поэтому недвижимость использовалась уже 10 лет на дату переоценки					
		<u>2 – Выч.2</u>			
5. Арендованный актив					
Аренда является финансовой арендой. Это означает, что после первоначального признания 71,000 включается в состав активов и заимствований. Заимствование трактуется так, как показано ниже – эффективная ставка финансирования составляет 9% в год:					
Начальное сальдо	Уплаченные денежные средства	Остаток за период	Финансовые расходы	Итоговое сальдо	
71,000	(20,000)	51,000	4,590	55,590	1
20,000 из этой суммы относится к текущим обязательствам, а 35,590 – к долгосрочным					½
					<u>1½</u>
6. Финансовые расходы					
Проценты к уплате по долгосрочным заимствованиям (50,000 x 8%)			4,000		½
Относящиеся к финансовой аренде (Выч.5)			<u>4,590</u>		½
			<u>8,590</u>		<u>1</u>
7. Расходы на налог на прибыль					
Оценка прибыли текущего года			1,500		½
Избыточное начисление в предыдущем периоде			(100)		½
Отложенный налог ((30% x 28,000) – 7,000)			<u>1,400</u>		1
			<u>2,800</u>		<u>2</u>
8. Прирост стоимости от переоценки недвижимости					
			\$'000		
Совокупный прирост (10,000 (Выч.9) + 5,600 (Выч.9))			15,600		1
Отложенный налог (30%)			<u>(4,680)</u>		1
Чистый прирост			<u>10,920</u>		<u>2</u>

9. Основные средства

	Недвижи- мость	Машины и оборудование		Итоговое сальдо	
		Купленные	Арендованные		
Стоимость/переоценка					
По данным сальдовой ведомости	50,000	27,000	–	77,000	
Переоценка	10,000			10,000	
Включая арендованный актив			71,000	71,000	
По состоянию на 31 марта 2008 года	<u>60,000</u>	<u>27,000</u>	<u>71,000</u>	<u>158,000</u>	1
Накопленный износ:					
По данным сальдовой ведомости	5,600	17,010	–	22,610	
Восстановлено из переоценки	(5,600)			(5,600)	
Отчет о прибыли и убытках за этот год (Выч.4)	800	6,750	17,750	25,300	
По состоянию на 31 марта 2008 года	<u>800</u>	<u>23,760</u>	<u>17,750</u>	<u>42,310</u>	
Чистая балансовая стоимость на 31 марта 2008 года	<u>59,200</u>	<u>3,240</u>	<u>53,250</u>	<u>115,690</u>	1
					2

10. Дебиторская задолженность по основной деятельности

По данным сальдовой ведомости		53,000	½
Корректировка выручки (Выч.1)		(1,100)	½
		<u>51,900</u>	1

11. Нераспределенная прибыль

Начальное сальдо		29,000	
Прибыль		6,300	½
Дивиденды		(5,000)	½
Итоговое сальдо		<u>30,300</u>	1

12. Процентные заимствования

50,000 + 4,000 (Выч.6) – 3,000 (проценты уплаченные согласно сальдовой ведомости) = 51,000			1
--	--	--	---

13. Отложенный налог

По данным сальдовой ведомости		7,000	½
Отнесено в отчет о прибыли и убытках за период (Выч.7)		1,400	См. выше
От переоценки (Выч.8)		4,680	½
По данным баланса на конец года		<u>13,080</u>	1

14. Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по данным сальдовой ведомости		12,000	½
Расчет по налогу на прибыль		1,500	½
По данным баланса на конец года		<u>13,500</u>	1

3 Операция (а)

Помощник должен был первоначально включить \$25 млн., а не \$27,5 млн. в Основные средства (ОС). МСФО (IAS) 16 – *Основные средства* говорит о том, что только непосредственные расходы по приведению актива в состояние готовности к использованию должны капитализироваться. МСФО (IAS) 16 конкретно запрещает капитализировать распределенные общехозяйственные накладные расходы.

Трактовка ущерба, нанесенного строительством, и исправления также некорректна. Согласно требованиям МСФО (IAS) 37 – *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы* – Эпсилон может иметь обязательства в отношении этих затрат, поскольку обязательства не обязательно должны быть обеспечены правовой санкцией. В случаях, когда предприятие продемонстрировало путем опубликованных заявлений и

установления образцов прошлой практики, что оно принимает на себя определенные обязательства в конкретных ситуациях, МСФО 37 указывает на то, что в случаях возникновения подобных ситуаций предприятие имеет такое подразумеваемое обязательство.

Поскольку событие, вызывающее такое обязательство, уже произошло к концу отчетного периода, Эпсилон должен предусмотреть создание резерва на полную сумму затрат по исправлению, \$6 млн, в данном случае. Однако МСФО 37 также говорит о том, что в случаях когда эффект дисконтирования является существенным, оценочное обязательство должно быть дисконтировано до приведенной стоимости. В данном случае требуемый резерв на 1 апреля 2007 года (в \$'000) будет $6,000 \times 0,4632 = 2,779$.

С течением времени и в ходе «раскручивания» дисконта, резерв увеличивается и это увеличение показывается как финансовый расход. Финансовые расходы за год, закончившийся 31 марта 2008 года будут 222 (2,779 + 0,08), а резерв на 31 марта 2008 года будет равен 3,001 (2,779 + 222).

Когда первоначально начисляется резерв, делается проводка по дебету, дебетуются ОС, поскольку это является частью расходов по получению доступа к экономическим выгодам от использования площадки. Таким образом общая стоимость должна быть 27,779 (25,000 + 2,779), а износ за год, закончившийся 31 марта 2008 года, будет 2,778 (27,779 x 1/10). Балансовая стоимость ОС на 31 марта 2008 года будет 25,001 (27,779 – 2,778).

Операция (б)

Помощник сделал ретроспективную корректировку, чтобы отразить влияние проекта по разработке в предыдущем периоде, удовлетворяющего условиям, изложенным в МСФО (IAS) 38 – *Нематериальные активы* – в текущем году. Согласно положениям МСФО (IAS) 8 – *Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки* – ретроспективные корректировки возможны только в случае, когда подобным событием является изменение учетной политики или исправление ошибки.

Признание проекта по достижении критерия, изложенного в МСФО 38, со всей очевидностью не является изменением учетной политики. Также оно не может рассматриваться как исправление ошибки. МСФО 8 определяет, что ошибки включают результаты математических ошибок, ошибок в применении учетной политики, пропусков или искажений фактов и мошенничества. Поэтому затраты, списанные в предыдущем периоде, не должны восстанавливаться.

Что касается текущего периода, МСФО 38 разрешает только капитализацию затрат, понесенных с того момента, когда соблюдены критерии, изложенные в стандарте. В данном случае это означает, что только \$1,2 млн. (3 x \$400,000) могут быть капитализованы. Другие затраты текущего периода в сумме \$4,2 млн. (6 x \$500,000 + 3 x \$400,000) должны быть отнесены на расходы в отчете о прибыли и убытках.

Тот факт, что проект приведет к экономии затрат в размере не менее \$10 млн. (\$1 million x 10) свидетельствует, что возмещаемая сумма актива в достаточной мере превышает его балансовую стоимость.

Операция (в)

Помощник не прав, включив актив и обязательство в сумме \$24 млн. в отношении приобретенного оборудования. Контракт на поставку машины через три месяца после окончания года является договором, имеющим силу. МСФО 37 говорит о том, что резервы не начисляются по действующим договорам, за исключением случая, когда такой договор является обременительным. МСФО 16 требует, чтобы внеоборотные материальные активы признавались по стоимости приобретения. Расходы, относящиеся к этому объекту, еще только будут понесены и потому никакого признания объекта ОС в конце периода нельзя считать приемлемым.

В соответствии с МСФО (IAS) 39 – *Финансовые инструменты: признание и оценка* – контракт на покупку Евро 30 июня 2008 года должен быть признан с 1 января 2008 года, даты, когда Эпсилон стал стороной в своих договорных обязательствах. Этот контракт признается как финансовый актив в сумме \$1 млн. в конце года, потому что он является договорным правом обменять финансовые активы с другим предприятием на потенциально благоприятных условиях.

Более того, это производный финансовый инструмент, поскольку его стоимость изменяется в ответ на изменение курса валют и поскольку он не требует или почти не требует инвестиций.

МСФО (IAS) 39 требует, чтобы производные финансовые инструменты оценивались по справедливой стоимости. Общее требование заключается в том, что прибыль или убыток, возникающий при изменении справедливой стоимости, признавался в отчете о прибыли и убытках. Однако в тех случаях, когда производные финансовые инструменты являются инструментом хеджирования, (эта ситуация может быть идентифицирована по наличию поддающегося количественному определению финансового риска – в данном случае риска иностранной валюты), тогда МСФО 39 разрешает предприятиям использовать учет хеджирования.

Если договор обозначен как договор хеджирования валютного риска, содержащегося в покупке оборудования в последующем периоде, тогда изменение справедливой стоимости не признается в отчете о прибыли и убытках текущего периода. Вместо этого, оно относится на капитал и признается в отчете о прибыли и убытках в том же периоде (или периодах), когда и стоимость актива, который относится к хеджируемому риску.

Операция (г)

Помощник не прав, когда классифицировал и трактовал аренду недвижимости как единую сумму. Согласно положениям МСФО (IAS 17) – Аренда – аренда недвижимости должна быть разделена на компоненты земля и зданий, чтобы оценить правильную бухгалтерскую трактовку.

Поскольку недвижимость должна быть освобождена в конце срока аренды, элемент земли (50% стоимости) будет рассматриваться как операционная аренда, и было бы правильным отнести арендные платежи в качестве расхода на отчет о прибыли и убытках. Поэтому расходы по аренде в сумме \$250,000 (50% x \$500,000) должны быть отнесены на отчет о прибыли и убытках.

В противоположность этому элемент здания данной аренды будет признан в качестве финансовой аренды, поскольку он действует в течение всего срока полезной службы здания. Поэтому \$2,5 млн. (\$5 million x 50%) должны дебетоваться на ОС и кредитоваться на задолженность по аренде. Износ в сумме \$50,000 (\$2,5 млн. x 1/50) должны относиться на отчет о прибыли и убытках одновременно с финансовыми расходами в сумме \$200,000 (\$2,5 млн. x 8%).

Отчет о финансовом положении будет содержать итоговое сальдо обязательства (в \$'000) в сумме 2,450 (2,500 + 200 – 250). Текущий элемент этого обязательства будет 54 (250 – 2,450 x 8%).

	\$'000	Баллы
4		
Выручка (110,000 + 3,750 (Выч.3))	113,750	½ + 2 (Выч.3)
Себестоимость (50,000 + 5,750 (Выч.3))	(55,750)	½ + 2 (Выч.3)
Валовая прибыль	58,000	
Прочие доходы	4,000	½
Коммерческие расходы	(5,000)	½
Управленческие расходы (10,000 – 1,100 (Выч.1) + 100 (Выч.1) + 8,000 (Выч.6))	(17,000)	½ + 6 (Выч.1) + 2 (Выч.4) + 2 (Выч.6)
Финансовые расходы (14,000 + 4,000 (Выч.2) + 2,000 ((Выч.5))	(20,000)	½ + 3 (Выч.2) + 3 (Выч.5)
Прибыль до налогообложения	20,000	
Расходы на налогу на прибыль (9,000 – ((35,000 – 20,000) x 25%))	(5,250)	2
Чистая прибыль за период	14,750	25

Вычисления по отчету о прибыли и убытках – все данные в \$'000 – избегайте двойного счета

1. Судебное дело

Согласно МСФО (IAS) 37 – *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы* – при оценке отдельного обязательства признаваемый резерв должен быть в соответствии с наиболее вероятным 3 вариантом. В данном случае наиболее вероятным вариантом является тот, при котором процесс успешно завершится, поэтому никакого резерва по возможному ущербу не следует создавать, хотя перечень возможных исходов следует раскрыть. Поэтому 1,100 следует убрать из управленческих расходов. 3

Что касается судебных издержек, они будут подлежать уплате адвокатам независимо от того, завершится ли процесс успешно или нет. Событие, вызвавшее судебный спор, независимо от того, было ли оно на самом деле фиктивным или нет, случилось в конце года. Поэтому необходимо предусмотреть полную сумму вероятных расходов и 100 добавить к управленческим расходам. 2

Вопрос о потенциальном возмещении необходимо рассматривать отдельно. МСФО 37 указывает, что актив (и, следовательно, уменьшение расходов) должен признаваться только в том случае, если возмещение практически наверняка состоится. Поэтому Каппа права, не отражая этот факт в финансовой отчетности. 1

6

2. Облигации

В соответствии с МСФО (IAS) 32 – *Финансовые инструменты: представление* – облигации должны быть представлены частично как долевой, частично как долговой инструмент. Компонент долга будет 40,000, представляя количество «чистого» долга, который может быть сделан без предоставления опции на конверсию. 2

Финансовые расходы по этому долгу составят 4,000 (40,000 x 10%) 1

3

3. Договор подряда

В соответствии с МСФО (IAS) 11 – *Договоры подряда* – необходимо оценить контракт, чтобы посмотреть, насколько вероятно то, что он окажется прибыльным или убыточным. В данном случае ожидается убыток в 2,000 (30,000 – (10,000 + 2,000 + 20,000)) и он должен быть признан в полном объеме.

2

Выручка по договору будет 3,750 (30,000 x 12½%), а расходы (включенные в себестоимость) составят 5,750 (3,750 + 2,000 (ожидаемый убыток)).

2

4

4. Продажа с обратной арендой

В соответствии с МСФО (IAS) 17 – *Аренда* – аренда является операционной, если риски и вознаграждения от владения переданы Каппой. Свидетельством этому является то, что срок полезной службы недвижимости значительно превосходит срок аренды и что право обратного выкупа реализуется по рыночной цене. Поэтому трактовка, предложенная Каппой, является подходящей.

2

5. Заем

В соответствии с МСФО (IAS) 21 – *Влияние изменений обменных курсов валют* – проценты по займу трактуются правильно, когда перевод осуществляется по обменному курсу на дату совершения операции.

2

Однако курсовая разница в 2,000 по займу должна быть включена в отчет о прибыли и убытках по статье Финансовые расходы, а не относиться на капитал.

1

3

6. Рекламная кампания

В соответствии с МСФО (IAS) 38 – *Нематериальные активы* – единственным видом внутренне созданного нематериального актива, который может быть признан, является проект по разработке, который удовлетворяет строгим критериям, изложенным в параграфе 57 стандарта. МСФО 38 конкретно указывает (в параграфе 69), что затраты по рекламе не могут капитализироваться. Поэтому необходимо добавить сумму чистой разницы 8,000 (10,000 – 2,000) к управленческим расходам.

2

5 (а) Операция 1 – все данные в \$'000 , если не указано иное

(1) Вычисление первоначальной величины деловой репутации при покупке Таргет

Справедливая стоимость уплаченного возмещения (Выч.1)	35,876	4½ (Выч.1)
8/12 от справедливой стоимости приобретенных чистых активов (Выч.2)	(29,267)	½ + 5 (Выч.2)
Таким образом деловая репутация равняется	<u>6,609</u>	<u>10</u>

Вычисления – избегайте двойного счета

Вычисление 1 – Справедливая стоимость уплаченного возмещения

		Пояснение	
Немедленный денежный платеж	9,600	Фактически уплаченная сумма	½
Отложенный денежный платеж	5,926	Приведенная величина фактической суммы к уплате	1
Обмен акций	16,000	4 млн. акций, выпущенных по рыночной цене \$4 за акцию	1
Условное вознаграждение	4,000	Включено, поскольку выпуск акций вероятен. Приведенная стоимость содержится в цене акции	1
Расходы по приобретению	350	Прямые затраты на покупку, не включая расходы по выпуску акций	1
	<u>35,876</u>		<u>4½</u>

Вычисление 2 – Справедливая стоимость приобретенных чистых активов

		Пояснение	
Из финансовой отчетности Таргет	30,000		½
Корректировка для недвижимости	7,000	Рыночная стоимость превышает балансовую на 7,000	½
Корректировка для отношений с покупателями	7,500	Идентифицируемый нематериальный актив с определенной справедливой стоимостью	1
Корректировка для рабочей силы	ноль	Из МСФО 38 – <i>Нематериальные активы</i> – совокупная рабочая сила не удовлетворяет тесту на «контролируемость»	1
Корректировка на реорганизацию	ноль	Из МСФО (IFRS) 3 – <i>Объединения бизнеса</i> – должна трактоваться как величина, относящаяся к периоду после покупки	1
Корректировка на условное обязательство	(600)	Из МСФО (IFRS) 3 – включается по справедливой стоимости	1
	<u>43,900</u>		<u>5</u>

(2) Вычисление консолидированной нераспределенной прибыли на 31 марта 2008 года

		Пояснение	
Омега – из условия	18,000		½
Проценты, начисленные по отложенному денежному вознаграждению	(237)	5,926 x 8% x 6/12	1
Резерв на реорганизацию	ноль	Из МСФО (IAS) 37 – <i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</i> – намерение не несет в себе обязательств	½
Корректировка расходов по приобретению.	<u>500</u>	Из МСФО (IFRS) 3 – 350 включены в стоимость инвестиций и, а 150 вычтены из эмиссионного дохода	1
	18,263		
Таргет (6,000 x 6/12)	3,000	Только прибыль после приобретения включается	½
Дивиденды	(1,500)	Выплачиваются из прибыли после приобретения	½
Дополнительный износ по зданию (Выч.1)	(75)		2½ (Выч.1)
Амортизация актива, связанного с отношениями с покупателями	(750)	7,500 x 1/5 x 6/12	1
Уменьшение справедливой стоимости условного обязательства	<u>100</u>	Актив, полученный после приобретения	1
	<u>775</u>		
775 x 8/12 равняется	<u>517</u>		½
Таким образом суммарная консолидированная нераспределенная прибыль равняется	<u>18,780</u>		<u>9</u>

Вычисление 1 – Дополнительный износ по зданию – избегайте двойного счета

Новый ежегодный амортизационный расход	12,000 x 1/30	400	1
Предыдущий ежегодный амортизационный расход	10,000 x 1/40	<u>(250)</u>	½
Таким образом превышение ежегодного расхода равняется		<u>150</u>	½
150 x 6/12 равняется		<u>75</u>	½
			<u>2½</u>

(б) Операция 2 – все данные в \$'000 , если не указано иное

Год, закончившийся 31 марта 2008 года

1 января 2008 года недвижимость должна быть обозначена как «имеющаяся в наличии для продажи». Последствия такой трактовки таковы, что по недвижимости прекращается начисление износа, и она классифицируется в отдельном разделе отчета о финансовом положении – Внеоборотные активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Износ по недвижимости до даты отнесения в категорию имеющихся в наличии для продажи будет 150 ($3,600 \times 1/18 \times 9/12$), и эта величина будет отнесена на операционные расходы в отчете о прибыли и убытках.

Балансовая стоимость недвижимости непосредственно перед реклассификацией, в сумме 5,850 (6,000 – 150) надо сравнить с ее «справедливой стоимостью за минусом расходов на продажу» – в сумме 7,020 (7,100 – 80). Новая балансовая стоимость недвижимости будет наименьшая из этих двух величин, в данном случае 5,850.

Год, закончившийся 31 марта 2009 года

Никакого износа больше не начисляется по данному объекту недвижимости.

На дату продажи прибыль от реализации в размере 1,150 (7,000 – 5,850) будет показана в отчете о прибыли и убытках.

	Баллы
1 Баллы распределяются как показано в образце ответа	<u>25</u>
2 Баллы распределяются как показано в образце ответа	<u>25</u>
3 (а) Не капитализировать \$2,5 млн.	1
Нет необходимости для того, чтобы обязательства были юридически обоснованы	1
Предусмотреть расходы по исправлению в полном объеме	1
Дисконтирование резерва на расходы по исправлению	1
Финансовые расходы для периода, закончившегося 31 марта 2008 года	1
Резерв на 31 марта 2008 года	1
Итоговые расходы в сумме \$27,779	<u>1</u>
Итого	<u>7</u>
(б) Вывод о том, чтобы в данном случае не отражать корректировки ретроспективно	1
Вывод о том, что только \$1,2 млн. могут быть капитализированы	1
Отнесение расхода в сумме \$4,2 млн. на отчет о прибыли и убытках	1
Комментарий по возмещаемой сумме проекта	<u>1</u>
Итого	<u>4</u>
(в) Правильно пока не признавать покупку машины	1
Однако правильно признать форвардный контракт в качестве производного инструмента	1
Производный инструмент должен быть оценен по справедливой стоимости	1
Признать возможность использования учета хеджирования в данном случае	1
Описать применение учета хеджирования в этом контексте	<u>2</u>
Итого	<u>6</u>
(г) Обсудить классификацию аренды в разделении на две части	1
Элемент земли в операционной аренде, расходы по аренде в сумме \$250,000 на отчет о прибыли и убытках	1
Элемент здания является финансовой арендой	1
Включить ОС и кредиторскую задолженность	1
Амортизационные расходы в сумме \$50,000 на отчет о прибыли и убытках	1
Финансовые расходы в сумме \$200,000 на отчет о прибыли и убытках	1
Вычислить итоговое сальдо обязательства и разделить его на части	<u>2</u>
Итого	<u>8</u>
4 Баллы распределяются как показано в образце ответа	<u>25</u>

	Баллы
5 (a) (1) Баллы распределяются как показано в образце ответа	<u>10</u>
(2) Баллы распределяются как показано в образце ответа	<u>9</u>
(б) Вывод о том, что в отчете о финансовом положении недвижимость должна быть обозначена как имеющаяся в наличии для продажи	1
Вычислить износ по недвижимости в текущем периоде	1
Указать износ, относимый на отчет о прибыли и убытках	½
Рассчитать справедливую стоимость за минусом расходов на продажу	1
Вывод о новой балансовой стоимости	1
Не начислять износ в году, закончившемся 31 марта 2009 года	½
Отнесение прибыли от продажи в сумме 1,150 на отчет о прибыли и убытках	<u>1</u>
Итого	<u>6</u>