

ОТВЕТЫ

1 (а) Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2011 года

	\$000	
Выручка (Выч.1)	886,000	1 ¹ / ₂ (Выч.1)
Себестоимость (балансирующая цифра)	(482,145)	¹ / ₂
Валовая прибыль (Выч.2)	<u>403,855</u>	16 (Выч.2)
Коммерческие расходы (18,000 + 17,000)	(35,000)	¹ / ₂
Управленческие расходы (19,000 + 16,000)	(35,000)	¹ / ₂
Инвестиционный доход (Выч.6)	2,800	1 (Выч.6)
Финансовые расходы (Выч.7)	(139,132)	4 (Выч.7)
Доля в убытках ассоциированной компании (Выч.9)	<u>(7,000)</u>	2 (Выч.9)
Прибыль до налогообложения	<u>190,523</u>	
Расходы на налог на прибыль (41,000 + 33,000)	<u>(74,000)</u>	¹ / ₂
Чистая прибыль за год	<u>116,523</u>	
Прочий совокупный доход (Выч. 10)	5,900	2 ¹ / ₂ (Выч.10)
Итого совокупный доход за год	<u>122,423</u>	
Чистая прибыль, приходящаяся на Неконтролирующую долю участия (Выч. 11)	17,464	2 ¹ / ₂ (Выч.11)
Контролирующую долю участия	<u>99,059</u>	¹ / ₂
Чистая прибыль за год	<u>116,523</u>	
Совокупный доход, приходящийся на Неконтролирующую долю участия	17,464	¹ / ₂
Контролирующую долю участия	<u>104,959</u>	¹ / ₂
Итого совокупный доход за год	<u>122,423</u>	<u>33</u>

(b) Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 марта 2011 года

	Контролирующая доля участия	Неконтролирующая доля участия	Итого	
	\$000	\$000	\$000	
Сальдо на 1 апреля 2010 года (Выч.12 и Выч.13)	602,850	101,125	703,975	2 ¹ / ₂ (Выч.12)
Совокупный доход за год	104,959	17,464	122,423	+ 1 ¹ / ₂ (Выч.13)
Долевой компонент конвертируемых облигаций (Выч.14)	35,850		35,850	1 (Выч.14)
Дивиденды	(52,000)	(10,000)	(62,000)	<u>1</u>
Сальдо на 31 марта 2011 года	<u>691,659</u>	<u>108,589</u>	<u>800,248</u>	<u>7</u>

ВЫЧИСЛЕНИЯ

Вычисление 1 – выручка

	\$000	
«Альфа» + «Бета»	904,000	1/2
Реализация «Альфа» - «Бета» (см. примечание 1 для преподавателя)	(18,000)	1
	<u>886,000</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 2 – валовая прибыль

	\$000	
«Альфа» + «Бета»	430,000	1/2
Резерв на покрытие экологического ущерба (3,000 + 2,000)	(5,000)	1 1/2
Корректировка нереализованной прибыли:		
«Бета»: (1/4 (3,600 - 2,100))	(375)	1
«Гамма»: (1/4 x 2,700 x 40%)	(270)	1
Дополнительный износ (Выч.3)	(11,000)	1 1/2 (Выч.3)
Изменение справедливой стоимости условной компенсации (64 млн. долларов- 58 млн. долларов - см. примечание 2 для преподавателя)	(6,000)	1
Обесценение деловой репутации (Выч.4)	<u>(3,500)</u>	9 1/2 (Выч.4)
	<u>403,855</u>	<u>16</u>

Примечание 1 для преподавателя (распределение баллов для вычислений 1 и 2)

Согласно МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», нереализованные прибыли по операциям между ассоциированными компаниями и другими компаниями группы частично исключаются. Отражается лишь та часть прибыли, которая не принадлежит группе. Это означает, что доля группы в такой прибыли элиминируется, и в этом случае прибыль корректируется на сумму 270,000 долларов (см. Выч. 2 выше). Данный стандарт не дает четких инструкций, каким образом такая корректировка должна быть отражена в консолидированном отчете о совокупном доходе. Примененный подход заключался в том, что выручка вообще не корректировалась. При корректировке валовой прибыли на сумму 270,000 долларов, величина себестоимости изменится на ту же сумму с противоположным знаком.

При альтернативном подходе консолидированная выручка уменьшается на долю группы в выручке, относящуюся на запасы, которые не были реализованы «Гаммой» на конец года. При корректировке валовой прибыли на сумму 210,000 долларов, корректировка себестоимости производится в виде балансирующей проводки.

Оба подхода заслуживают равноценных баллов.

Примечание 2 для преподавателя

Изменение справедливой стоимости условной компенсации можно отразить в других разделах отчета о совокупном доходе – например, как управленческие расходы. Если правильная цифра будет отражена в другом приемлемом разделе отчета, то баллы не снижаются.

Вычисление 3 - дополнительный износ и амортизация

	\$000	
Износ основных средств - 1/4 x (280 млн. долларов -240 млн. долларов)	10,000	1
Амортизация торговой марки - 1/30 x 30 млн. долларов	<u>1,000</u>	1/2
	<u>11,000</u>	1 1/2 →(Выч.2)

Вычисление 4 - обесценение деловой репутации, возникшей при приобретении компании «Бета»

	\$000	
Балансовая стоимость «Беты» в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2011 года:		
Согласно собственной отчетности	435,000	1/2
Корректировки до справедливой стоимости:		
Основные средства - (280 млн. долларов - 240 млн. долларов) x (2.5/4)	25,000	1

Торговая марка - 30 млн. долларов x (28.5/30)	28,500	1
Деловая репутация (Выч.5)	<u>65,000</u>	6 (Выч.5)
	553,500	
Возмещаемая стоимость	(550,000)	1/2
	<u>3,500</u>	1/2
Таким образом, обесценение деловой репутации равно		
	<u>9 1/2 → (Выч.2)</u>	

Вычисление 5 - деловая репутация, возникшая при приобретении компании «Бета»

	\$ 000	\$ 000	
Справедливая стоимость предложенной компенсации:			
Обмен акциями - 75,000 x 2/3 x 6 долларов	300,000		1
Условная компенсация	55,000		1
Издержки по приобретению	<u>ноль</u>		1
		355,000	
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия - 25,000 x 3.20 доллара		80,000	1
Справедливая стоимость чистых активов «Беты» на 1 октября 2009 года:			
Согласно собственной отчетности	300,000		1/2
Корректировка до справедливой стоимости – основные средства (280 млн. долларов - 240 млн. долларов)	40,000		1/2
Корректировка до справедливой стоимости – торговая марка	<u>30,000</u>		1/2
		(370,000)	1/2
Таким образом, деловая репутация		<u>65,000</u>	.6 → Выч. 4

Вычисление 6 – инвестиционный доход

	\$ 000	
«Альфа» + «Бета»	37,300	1/2
Дивиденды, полученные от «Беты» (75% x 40,000)	(30,000)	1/2
Прибыль от выбытия, отражаемая в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (Приложение В, пункт 5.12)	<u>(4,500)</u>	
В консолидированном отчете о совокупном доходе	<u>2,800</u>	1

Вычисление 7 – финансовые расходы

«Альфа» + «Бета»	\$000 133,000	1/2
Финансовые расходы по конвертируемым облигациям, неправильно отраженные «Альфой»	(15,000)	1/2
Правильная сумма финансовых расходов по конвертируемым облигациям (Выч.8)	<u>21,132</u>	<u>3 (Выч.8)</u>
В консолидированном отчете о совокупном доходе	<u>139,132</u>	<u>4</u>

Вычисление 8 - финансовые расходы по конвертируемым облигациям

Долговой компонент комбинированного финансового инструмента на 1 апреля 2010 года: (15,000 x 3.99 доллара) + (300,000 x 0.681 доллара)	\$000 264,150	2
Таким образом, финансовые расходы по ставке 8% (264,150 x 0.08)	<u>21,132</u>	<u>1</u>
		<u>3 (Выч.7)</u>

Вычисление 9 – доля в убытках ассоциированной компании

Убыток «Гаммы» после налогообложения	\$000 (26,000)	1/2
(26,000) x 40% x 6/12 равно	(5,200)	1
Обесценение стоимости инвестиции	(1,800)	1/2
	<u>(7,000)</u>	<u>.2</u>

Вычисление 10 - прочий совокупный доход

Прирост стоимости от переоценки инвестиций в «Ипсилон»	\$000 1,400	1
Прибыль от выбытия, отражаемая в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (Приложение В, пункт 5.12)	<u>4,500</u>	<u>1 1/2</u>
	<u>5,900</u>	<u>2 1/2</u>

Вычисление 11 – неконтролирующая доля участия в компании «Бета»

Чистая прибыль компании «Бета»	\$000 85,000	1/2
Нереализованная прибыль от реализации внутри группы (375 + 270) (Выч.2)	(645)	1/2
Дополнительный износ и амортизация (Выч.3)	(11,000)	1/2
Обесценение деловой репутации «Беты» (Выч.4)	(3,500)	1/2
	<u>69,855</u>	
Неконтролирующая доля участия (25%)	<u>17,464</u>	<u>1/2</u>
		<u>2 1/2</u>

Вычисление 12 – консолидированный собственный капитал на 1 апреля 2010 года

«Альфа»	540,000	1/2
«Бета»- после приобретения согласно своей отчетности (390,000 - 300,000)	90,000	1/2
Дополнительный износ и амортизация (11,000 (Выч.3) x 0.5)	(5,500)	1/2

	<u>84,500</u>		
Доля группы (75%)		63,375	¹ / ₂
Нереализованная прибыль в запасах на начало периода (1/4 x 2,100)		(525)	¹ / ₂
		<u>602,850</u>	<u>2¹/₂</u>
Вычисление 13 - неконтролирующая доля участия в собственном капитале компании «Бета» на начало периода			
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия на дату приобретения (Выч. 5)		80,000	¹ / ₂
Консолидированное увеличение собственного капитала после приобретения с даты приобретения до начала периода (Выч. 12)			
	<u>84,500</u>		¹ / ₂
Неконтролирующая доля участия (25%)		<u>21,125</u>	¹ / ₂
		<u>101,125</u>	<u>1¹/₂</u>

Вычисление 14 - долевой компонент конвертируемых облигаций

Стоимость выпущенных облигаций
Долговой компонент (Выч.8)

\$000

300,000
(264,150)

¹/₂

¹/₂

Таким образом, долевой компонент равен

35,850

1

2 Операция 1

1. Отчет о финансовом положении

31 марта 2011 года 31 марта 2010 года

	\$000	\$000	
Оборотные активы – запасы топлива	58	ноль	1
Краткосрочные обязательства – финансовый инструмент	ноль	(20)	1

2. Отчет о совокупном доходе

**За год, закончившийся 31 марта
2011 года 2010 года**

	\$000	\$000	
Себестоимость – стоимость использованного топлива	(642)	ноль	1
Прочий совокупный доход:			
Убытки от хеджирования денежных потоков	(5)	(20)	1
Реклассифицирующая проводка	25	ноль	1

3. Объяснение

Заключение договора на покупку топлива 31 января 2010 года не ведет к образованию обязательства, так как это договор в стадии исполнения. 1

Контракт на покупку 500,000 евро представляет собой производный финансовый инструмент, который следует признать с 31 января 2010 года по справедливой стоимости; первоначальная стоимость равна нулю. 1

Поскольку контракт на покупку 500,000 евро рассматривается как инструмент хеджирования обязательства по приобретению топлива, то любые прибыли или убытки (в данном случае убытки) от переоценки первоначально признаются как прочий совокупный доход. 1

При отражении топлива в финансовой отчетности, накопленный убыток, возникающий в связи с данным производным инструментом, прибавляется к балансовой стоимости запасов или реклассифицируется из прочего совокупного дохода в прибыль или убыток по 1

мере использования запасов (См. примечание для преподавателя ниже).

Первоначальная балансовая стоимость запасов равна 700,000 долларов (500,000 x 1.35 + 25,000) или 675,000 долларов (См. примечание для преподавателя ниже).

1
10

Примечание для преподавателя

В качестве альтернативы к отражению понесенного убытка в сумме 25,000 долларов по производному инструменту путем корректировки балансовой стоимости базисного актива, которым является хеджируемая статья запасов, на 30 апреля 2010 года, МСФО (IAS) 39 разрешает оценивать запасы по спот курсу на эту дату. Следовательно, на 30 апреля 2010 года балансовая стоимость равнялась 675,000 долларов (500,000 x 1.35 доллара), а на 31 марта 2011 года составляла 56,000 долларов (675,000 x 1/12). В рамках данного подхода себестоимость равна 619,000 долларов (675,000 x 11/12). Дальнейшим последствием является то, что реклассифицирующая проводка вносится тогда, когда запасы списываются на расходы, то есть когда происходит реализация запасов. В этом случае реклассифицирующая проводка за год, закончившийся 31 марта 2011 года, равна 23,000 долларов (25,000 x 11/12). Сложение себестоимости (619,000 долларов) и реклассифицирующей проводки (23,000 долларов) дает сумму в 642,000 долларов к отнесению на счет прибылей и убытков, что равнозначно себестоимости, рассчитанной по методу корректировки базисного актива. Оба подхода приемлемы согласно МСФО (IAS) 39, и любой из них заслуживает равноценных баллов. Влияние применения этих двух подходов на отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2011 года, показано в таблице ниже (за год, закончившийся 31 марта 2010 года, разница между двумя подходами отсутствует):

	Принятый подход \$000	Альтернативный подход \$000
Себестоимость – стоимость использованного топлива	(642)	(619)
Реклассифицирующая проводка	ноль	(23)
Чистое влияние на прибыль за год	(642)	(642)
Прочий совокупный доход:		
Убыток от хеджирования денежных потоков	(5)	(5)
Реклассифицирующая проводка	25	23
Чистое влияние на общий совокупный доход за год	(622)	(624)

Разница в размере 2,000 долларов (622,000 - 624,000) между двумя итоговыми суммами, признанными в совокупном доходе, равна разнице в балансовой стоимости запасов на конец периода в размере 2,000 долларов (58,000 - 56,000), согласно данным двум подходам.

Операция 2

1. Отчет о финансовом положении

	31 марта 2011 года \$000	31 марта 2010 года \$000	
Внеоборотные активы – основные средства	3,508	3,703	1
Краткосрочные обязательства – платежи по операционной аренде	(100)	ноль	1/2
Долгосрочные обязательства:			
Платежи по операционной аренде	(1,700)	(1,400)	1/2
Резерв на восстановление объекта	(873)	(824)	См. пункт 3 ниже

2. Отчет о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 марта

2011 года	2010 года
-----------	-----------

	\$000	\$000	
Операционные затраты:			
Платежи по операционной аренде	(400)	(400)	См. пункт 3 ниже
Износ улучшений арендованного имущества	(195)	(97)	¹ / ₂ (для цифры 2010 года)
Финансовые расходы - увеличение обязательства при дисконтировании с течением времени (амортизация дисконта)	(49)	(24)	См. пункт 3 ниже

3. Объяснение

Совокупные платежи по операционной аренде составляют 8 млн. долларов ((36 x 250,000) - 1 млн.). Таким образом, годовой платеж составляет 400,000 долларов (8 млн./20).	1
Совокупное арендное обязательство на 31 марта 2010 года составляет 1,400,000 долларов (премия, полученная в качестве стимула, в размере 1 млн. долларов плюс арендные платежи в размере 400,000 долларов). На 31 марта 2011 года эта сумма увеличивается до 1,800,000 долларов (1,400,000 долларов на начало периода плюс арендные платежи в размере 400,000 долларов). Данное обязательство уменьшается на 100,000 долларов (2 x 250,000 - 400,000) в течение последующих 18 лет.	1 ¹ / ₂
Затраты, связанные с изменением офисного помещения, капитализируются и амортизируются в течение срока его полезной службы (19 ¹ / ₂ лет), начиная с 1 октября 2009 года.	¹ / ₂
Обязательство по восстановлению первоначального вида объекта следует отразить как резерв, так как завершение процесса изменений является событием, приводящим к возникновению оценочного обязательства с 1 октября 2009 года.	¹ / ₂
Первоначальная сумма резерва равна 800,000 долларов (2.5 млн. x 0.32).	1
При отражении данной операции дебетуются основные средства, поскольку они предоставляют возможность получения будущих экономических выгод.	¹ / ₂
Первоначальная балансовая стоимость основных средств равна 3,800,000 долларов (3 млн. + 800,000), а годовой износ составляет 195,000 долларов (3.8 млн./19.5).	¹ / ₂
Увеличение обязательства при дисконтировании (амортизация дисконта) за 6 месяцев на 31 марта 2010 года составит 24,000 долларов (800,000 x 0.06 x 6/12); сумма резерва на конец периода составит 824,000 долларов (800,000 + 24,000).	1
Увеличение обязательства при дисконтировании (амортизация дисконта) за 12 месяцев на 31 марта 2011 года составит 49,000 долларов (824,000 x 0.06); сумма резерва на конец периода равна 873,000 долларов (824,000 + 49,000).	<u>1</u>
	<u>10</u>

3 (а) Нематериальный актив - это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы. Для признания нематериального актива необходимо наличие четырех факторов:

1. Актив должен быть «идентифицируемым»

Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он может быть отделен от организации (может быть реализован без необходимости продажи всего предприятия), или если он возникает из договорных или других юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права отделяемыми.

2. Организация контролирует будущие экономические выгоды, которые могут поступать от актива

Контроль заключается в возможности получать экономические выгоды от актива в будущем и ограничить доступ других организаций и лиц к этим выгодам. Способность организации контролировать будущие экономические выгоды, как правило, но не обязательно, вытекает из юридических прав, которые могут быть принудительно осуществлены в судебном порядке.

3. Необходимо идентифицировать вероятный источник будущих экономических выгод

Такие выгоды могут включать выручку от продажи товаров или услуг, экономию затрат или другие выгоды, являющиеся результатом использования актива организацией.

4. Стоимость актива поддается достоверной оценке

'Стоимость' часто представляет собой стоимость приобретения и разработки актива. При приобретении актива в результате объединения компаний, 'стоимостью' является справедливая стоимость актива на дату приобретения, при допущении, что эта справедливая стоимость может быть достоверно определена.

После признания нематериальные активы могут оцениваться с использованием модели учета по первоначальной стоимости, либо с использованием модели переоценки. Однако модель переоценки может применяться только в том случае, если рыночная стоимость нематериального актива может быть определена без каких-либо затруднений.

В этом случае в отношении нематериального актива должен существовать активный рынок аналогичных объектов. Поскольку нематериальные активы в силу своей природы обычно имеют уникальный характер, то модель переоценки используется редко.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение срока их полезной службы.

Если нематериальные активы имеют неограниченный срок полезной службы, то амортизация не начисляется, а актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

(b) Подробное описание	Сумма \$000	Объяснение	
Проект на разработку	2,925	Капитализируются только те понесенные затраты, которые удовлетворяют всем условиям (3 млн. в данном случае) (1 балл). Все предыдущие затраты должны быть списаны на расходы, включая те, которые возникли раньше в тот же учетный период (1/2 балла). Амортизация капитализированных затрат начинается, когда процесс запускается в коммерческую эксплуатацию (1/2 балла). Сумма, начисляемая ежегодно в течение всех рассматриваемых лет, составит 300,000 (3 млн./10). За год, закончившийся 31 марта 2011 года, должно быть начислено 75,000 (300,000 x 3/12) (1 балл).	3
Торговая марка	9,000	Торговая марка капитализируется по справедливой стоимости и амортизируется в течение срока ее полезной службы	2
Персонал	ноль	Согласно МСФО (IAS) 38, квалифицированный персонал не удовлетворяет критерию «контроля», так как он может покинуть компанию и использовать свою квалификацию в другом месте. Его стоимость, в действительности, включена в деловую репутацию, возникшую при приобретении «Омикрон».	2
Лицензия на производство	180	Отдельно приобретенные нематериальные активы признаются по первоначальной стоимости и амортизируются в течение срока полезной службы (1.5 балла). Хотя чистая цена реализации актива равна всего 175,000 долларов, ценность его использования составляет 185,000 долларов. Следовательно, возмещаемая стоимость актива превысит 185,000 долларов, и, таким образом, обесценения актива не произошло. (1.5 балла).	3
Политика переоценки в отношении всех активов		Объекты, признанные нематериальными активами, не могут переоцениваться, поскольку активный рынок для них отсутствует (1 балл).	1

4 (a) Операция 1

1. Отчет о финансовом положении

	На 31 марта		
	2011 года	2010 года	
	\$000	\$000	
В собственном капитале	912	304	1/2

2. Отчет о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 марта		
	2011 года	2010 года	
	\$000	\$000	
В операционных расходах	608	304	1/2

3. Объяснение

Совокупная предполагаемая стоимость на 31 марта 2010 года = 912,000 долларов (19 x 10,000 x 4.8 доллара).	1
1/3 признается в собственном капитале, поскольку это выплаты на основе долевых инструментов.	1
Совокупная предполагаемая стоимость на 31 марта 2011 года = 1,368,000 долларов (19 x 15,000 x 4.8 доллара)	1
2/3 признается в собственном капитале на 31 марта 2011 года. Суммы могут отражаться как отдельный компонент капитала или относиться на кредит счета нераспределенной прибыли.	1 1/2
Условие вступления опционов в силу, определяемое ценой акции, не принимается во внимание при оценке итоговой предполагаемой стоимости опционов, так как оно является одним из факторов, который принимается в расчет справедливой стоимости опциона на приобретение акций на дату наделения правами, то есть это рыночное условие признания прав на опционы.	1
Стоимость, признанная в 2010 году, представляет собой стоимость на эту дату, так как это первый год периода вступления в силу прав на опционы	1/2
Стоимость, признанная в 2011 году, представляет собой разницу между накопленными затратами на начало и конец периода.	1
	<u>8</u>

(b) Операция 2

1. Отчет о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 марта		
	2011 года	2010 года	
	\$000	\$000	
Износ – операционные расходы	15,000	15,000	1

2. Отчет об изменениях капитал за год, закончившийся 31 марта 2011 года

	\$000	
Корректировка нераспределенной прибыли на начало периода	(3,000)	1

3. Объяснение

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», определенным активам требуется крупная техническая проверка или капитальный ремонт для продолжения их использования в производственном процессе. Стоимость капитального ремонта капитализируется отдельно от остальной части актива и амортизируется в течение определенного периода времени до следующего капитального ремонта.	1
--	---

Таким образом, актив стоимостью 120 млн. долларов должен быть разделен на 2 1

части для целей начисления износа. На 30 млн. долларов из общей стоимости актива износ следует начислять в течение 5 лет, а на оставшееся сальдо в размере 90 млн. долларов (120 млн.- 30 млн.) износ будет начисляться в течение 10 лет.

В прошлом году «Омега» должна была применить в отношении данного актива принцип начисления износа по компонентам, и соответственно, начислить 15 млн. долларов (30 млн. x 1/5 + 90 млн. x 1/10). Компания начислила лишь 12 млн. долларов и, таким образом, сумма недоначисленного износа составила 3 млн. долларов. Данная ошибка не повлияет на отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2011 года. Она будет отражена в отчете об изменениях капитала как ретроспективная корректировка нераспределенной прибыли на начало периода. Износ в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2011 года, составит 15 млн. долларов.

1

5

(с) Операция 3

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2011 года

	\$000	
Долгосрочные обязательства – отложенная выручка от оказания услуг	750	1/2
Краткосрочные обязательства – отложенная выручка от оказания услуг	500	1/2

2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2011 года

	\$000	
Выручка от реализации оборудования	6,000	1/2
Выручка от оказания услуг	250	1/2
Себестоимость реализованного оборудования	(4,000)	1/2
Себестоимость компонента услуг	(200)	1/2
	2,050	

3. Объяснение

Совокупная выручка по контракту разделяется на компонент «реализация» и компонент «услуги». Предполагаемые совокупные затраты по компоненту «услуги» составляют 1,200,000 долларов (200,000 x 2 x 3). Таким образом, если норма валовой прибыли по контрактам, предусматривающим сервисное обслуживание, составляет 20%, то выручка, относящаяся к компоненту «услуги», составляет 1,500,000 долларов (1,200,000 x 100/80). Выручка в размере 1,500,000 долларов признается равномерно в течение трехлетнего периода обслуживания, и сальдо в этом случае отражается как отложенный доход.

2

Сумма в 250,000 долларов (500 x 6/36), представляющая собой «выручку от оказания услуг», признается в течение 6 месяцев на 31 марта 2011 года. Из отложенного дохода в размере 1,250,000 долларов (1,500,000 - 250,000), сумма в 500,000 долларов (1,500,000 x 12/36) отражается в составе краткосрочных обязательств, а сумма в 750,000 долларов (1,250,000 - 500,000) относится на долгосрочные обязательства.

2

7

Диплом по международным стандартам финансовой отчетности**Июнь 2011
Шкала баллов**

	<i>Баллы</i>
1 Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	40
2 Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	20
3 (a) Общее определение ($\frac{1}{2}$ по каждому виду)	1 $\frac{1}{2}$
Объяснение критерия идентифицируемости актива	1
Объяснение критерия контроля	1
Объяснение критерия наличия источника получения экономических выгод от актива	1
Объяснение принципа оценки стоимости актива	1 $\frac{1}{2}$
Последующая оценка – модель учета по первоначальной стоимости или модель переоценки	1 $\frac{1}{2}$
Вопросы, касающиеся начисления амортизации/обесценения	<u>1 $\frac{1}{2}$</u>
	<u>9</u>
(b) Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>11</u>
Итого	<u>20</u>
4 Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>20</u>