
ОТВЕТЫ

		Баллы
1 (a) Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 марта 2010 года (все данные в \$'000, если не указано иное)		
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы:		
Основные средства (135,000 + 100,000 + 19,600 + 2,000 (Выч.1))	256,600	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Деловая репутация (Выч.2)	15,760	4 (Выч.2)
Инвестиции в ассоциированную компанию (Выч.6)	36,600	$1\frac{1}{2}$ (Выч.6)
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	17,000	$\frac{1}{2}$
	<u>325,960</u>	
Оборотные активы:		
Запасы (45,000 + 32,000 – 2,500 (Выч.4))	74,500	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Дебиторская задолженность по основной деятельности (50,000 + 34,000 – 5,000 (расчеты внутри группы))	79,000	$\frac{1}{2} + 1$
Денежные средства и их эквиваленты (10,000 + 4,000 + 5,000 (денежные переводы в пути))	19,000	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	<u>172,500</u>	
Итого активы	<u>498,460</u>	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской компании		
Акционерный капитал	120,000	$\frac{1}{2}$
Нераспределенная прибыль (Выч.4)	163,086	$8\frac{1}{2}$ (Выч.4)
Прочие компоненты собственного капитала (Выч.5)	1,050	$\frac{1}{2}$ (Выч.5)
	<u>284,136</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.3)	36,355	1 (Выч.3)
Итого собственный капитал	<u>320,491</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Долгосрочные заимствования (40,000 + 25,000)	65,000	$\frac{1}{2}$
Отложенный налог (20,000 + 8,000 + 600 (Выч.1) + 6,480 (Выч.7))	35,080	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Итого долгосрочные обязательства	<u>100,080</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (30,000 + 22,000)	52,000	$\frac{1}{2}$
Отложенная компенсация (12,860 (Выч.2) + 1,029 (Выч.4))	13,889	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Краткосрочные заимствования (6,000 + 6,000)	12,000	$\frac{1}{2}$
Итого краткосрочные обязательства	<u>77,889</u>	<u>25</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>498,460</u>	

Вычисления – все данные в \$'000, – избегайте двойной счет

Вычисление 1 – Таблица чистых активов («Бета»)

	1 апреля 2009 года	31 марта 2010 года	Для Выч.2	Для Выч.4
Акционерный капитал	80,000	80,000		
Нераспределенная прибыль:				
По данным отчетности «Беты»	35,000	44,000	1/2	1/2
Корректировка стоимости объекта недвижимости – см. ниже	20,000	19,600	1/2	1/2
Корректировка стоимости машины и оборудования – см. ниже	3,000	2,000	1/2	1/2
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости	(6,900)	(6,480)	1/2	1/2
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи, до справедливой стоимости (см. ниже)		1,400	(Выч.7)	(Выч.7)
Чистые активы для консолидации	<u>131,100</u>	<u>140,520</u>		1/2
Прибыль после приобретения равна 9,420 (140,520 – 131,100). Из этой суммы 1,400 переносится в резервы и 8,020 (9,420 – 1,400) переносится на счет нераспределенной прибыли				
			<u>2</u>	<u>3 1/2</u>
			⇒ Выч.2	⇒ Выч.4

Прим.: корректировки износа после приобретения:

Для объекта недвижимости сумма составляет 400 ((36,000 – 24,000) x 1/30).
Таким образом, корректировка на конец периода равна 19,600 (20,000 – 400).

Для машин и оборудования сумма составляет 1,000 ((54,000 – 51,000) x 1/3).
Таким образом, корректировка на конец периода равна 12,000 (3,000 – 1,000).

Прим.: переоценка финансовых вложений:

Балансовая стоимость составит 17,000 – увеличение на 2,000 с 15,000 отражено в
предварительном варианте отчетности «Беты». Соответствующий отложенный налог составит
600 (2,000 x 30%). Таким образом, чистая корректировка равна 1,400 (2,000 – 600).

Вычисление 2 – Деловая репутация, возникшая в результате консолидации «Беты»

Стоимость инвестиции:			
Денежные средства		100,000	1/2
Отложенная компенсация (15,000/(1.08) ²)		12,860	1
Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия на дату приобретения (20,000 x 1.70 долларов)		<u>34,000</u>	1/2
		146,860	
Чистые активы на 1 апреля 2009 года (131,100 (Выч.1))		<u>(131,100)</u>	2 (Выч.1)
Таким образом, деловая репутация равна		<u>15,760</u>	<u>4</u>

Вычисление 3 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»

Справедливая стоимость на дату приобретения (Выч.2)	34,000	1/2
25% от прибыли после приобретения (9,420 (Выч.1))	<u>2,355</u>	1/2
	<u>36,355</u>	<u>1</u>

Вычисление 4 – Нераспределенная прибыль

«Альфа»	163,000	1/2
Процент, применяемый в отношении отложенной компенсации (12,860 (Выч.2) x 8%)	(1,029)	1
«Бета» (75% x 8,020 (Выч.1))	6,015	1/2 + 3 1/2 (Выч.1)
«Гамма» (30% x (55,000 – 60,000))	(1,500)	1
Нереализованная прибыль по реализации компании «Бета» (10,000 x 25%)	(2,500)	1
Нереализованная прибыль по реализации компании «Гамма» (12,000 x 25% x 30%)	<u>(900)</u>	1
	<u>163,086</u>	<u>8 1/2</u>

Баллы**Вычисление 5 – Прочие компоненты собственного капитала**

75% x 1,400 (Выч.1) – переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	<u>1,050</u>	<u>1/2</u>
---	--------------	------------

Вычисление 6 – Инвестиции в компанию «Гамма»

Стоимость	39,000	1/2
Доля в убытках после приобретения (Выч.4)	(1,500)	1/2
Нереализованная прибыль (Выч.4)	<u>(900)</u>	<u>1/2</u>
	<u>36,600</u>	<u>1 1/2</u>

Вычисление 7 – Отложенный налог, возникший в результате временных разниц**Корректировки до справедливой стоимости:**

	1 апреля 2009 года	31 марта 2010 года	
Корректировка стоимости земли	20,000	19,600	
Корректировка стоимости машин и оборудования	<u>3,000</u>	<u>2,000</u>	
Чистые налогооблагаемые временные разницы	<u>23,000</u>	<u>21,600</u>	1/2
Соответствующий отложенный налог (30%)	<u>6,900</u>	<u>6,480</u>	1/2
			<u>1</u>
			⇒ Выч.1

2 (а) Отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2010 года

	\$'000	
Выручка (Выч.1)	342,500	1 (Выч.1)
Себестоимость (Выч.4)	<u>(265,200)</u>	6 1/2 (Выч.4)
Валовая прибыль	77,300	
Коммерческие расходы	(10,000)	1/2
Управленческие расходы	(30,000)	1/2
Финансовые расходы (Выч.5)	<u>(5,000)</u>	1 (Выч.5)
Прибыль до налогообложения	32,300	
Расходы на налог на прибыль (Выч.6)	<u>(7,950)</u>	1 1/2 (Выч.6)
Прибыль за год	24,350	
Прочий совокупный доход		
Переоценка недвижимости	35,000	1/2
Налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу	<u>(8,750)</u>	1/2
Итого совокупный доход за год	<u>50,600</u>	<u>12</u>

(b) Отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 31 марта 2010 года

	\$'000	
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства (Выч.7)	153,500	2 (Выч.7)
Нематериальные активы (Выч.2)	800	1/2
	<u>154,300</u>	
Оборотные активы		
Запасы (Выч.4)	46,000	1/2
Дебиторская задолженность по основной деятельности (100,000 + 20,000 – 7,500)	112,500	1 1/2
Денежные средства и их эквиваленты	34,500	1/2
	<u>193,000</u>	
Итого активы	<u>347,300</u>	
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И БЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	100,000	1/2
Резерв переоценки (Выч.8)	25,875	2 (Выч.8)
Нераспределенная прибыль (Выч.10)	38,225	2 1/2
Итого собственный капитал	<u>164,100</u>	
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные заимствования	80,000	1/2
Отложенный налог (Выч.11)	15,000	1/2
Итого долгосрочные обязательства	<u>95,000</u>	
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (Выч.12)	68,000	1 (Выч.12)
Краткосрочные заимствования (20,000 + 200 (Выч.5))	20,200	1
Итого краткосрочные обязательства	<u>88,200</u>	
Итого собственный капитал и обязательства	<u>347,300</u>	<u>13</u>

Вычисления – все данные в \$'000, если не указано иное (информация в примечании относится к содержанию вопроса) – Избегайте двойного счета

Вычисление 1 – Выручка

По данным сальдовой ведомости	350,000	1/2
Корректировка стоимости товаров, реализованных с правом их возврата покупателем	(7,500)	1/2
	<u>342,500</u>	<u>1</u>

Вычисление 2 – Затраты на исследования и разработки

По данным сальдовой ведомости	4,100	1/2
Минус: капитализированные затраты после 1 января 2010 года (2,000 x 3/12 + 3 x 100)	(800)	1
Таким образом, включено в себестоимость	<u>3,300</u>	1 1/2
		⇒ Выч.4

Вычисление 3 – Износ

Машины и оборудование ((100,000 – 40,000) x 33 1/3%)	20,000	1
Объекты недвижимости (30,000 x 1/20) – см. примечание ниже	1,500	1
	<u>21,500</u>	<u>2</u>
		⇒ (Выч.4)

Примечание: За предыдущие годы совокупный износ, начисленный на объекты недвижимости, составил 1/2 от стоимости амортизируемого компонента. Таким образом, 1/2 x 40 = 20 лет. Следовательно, оставшийся срок полезной службы объектов недвижимости на начало года составляет 20 лет.

		Баллы
Вычисление 4 – Себестоимость		
Запасы на начало периода	36,400	1/2
Приобретение материалов	180,000	1/2
Запасы на конец периода (40,000 + 7,500 x 100/125)	(46,000)	1 1/2
Производственные затраты	70,000	1/2
Затраты на исследования и разработки (Выч.2)	3,300	1 1/2 (Выч.2)
Износ (Выч.3)	21,500	2 (Выч.3)
	<u>265,200</u>	<u>6 1/2</u>
Вычисление 5 – Финансовые расходы		
По долгосрочным займам	4,800	1/2
По факторинговой операции (20,000 x 1%)	200	1/2
	<u>5,000</u>	<u>1</u>
Вычисление 6 – Расходы по налогу на прибыль		
Оценочная величина за текущий год	8,000	1/2
Избыточно начисленный резерв за прошлый год	(300)	1/2
Перенос в отложенный налог	250	1/2
(25% x (60,000 – 35,000) – 6,000)	<u>7,950</u>	<u>1 1/2</u>
Вычисление 7 – Основные средства		
Машины и оборудование		
Первоначальная стоимость минус накопленный износ по данным сальдовой ведомости (100,000 – 40,000)	60,000	1/2
Износ за год (Выч.3)	(20,000)	1/2
Объекты недвижимости		
Стоимость после переоценки	115,000	1/2
Износ за год (Выч.3)	(1,500)	1/2
	<u>153,500</u>	<u>2</u>
Вычисление 8 – Резерв переоценки		
Чистый прирост стоимости, отражаемый в совокупном доходе	26,250	1/2
Перенос избыточного износа (500 (Выч.9) x 75%)	(375)	1 (Выч.9) + 1/2
	<u>25,875</u>	<u>2</u>
Вычисление 9 – Избыточный износ		
Новая сумма (Выч.3)	1,500	1/2
Предыдущая сумма (40,000/40)	(1,000)	1/2
Итого	<u>500</u>	1 ⇒ Выч.8
Вычисление 10 – Нераспределенная прибыль		
Сальдо на начало периода	44,500	1/2
Прибыль за период	24,350	1/2
Дивиденды	(31,000)	1/2
Перенос избыточного износа	375	1/2
	<u>38,225</u>	<u>2</u>
Вычисление 11 – Отложенный налог		
По налогооблагаемым временным разницам в сумме 60,000, включая переоценку недвижимости (Выч.6)	15,000	1/2
Вычисление 12 – Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	60,000	1/2
Обязательство по налогу на прибыль	8,000	1/2
	<u>68,000</u>	<u>1</u>

3 Операция (а)

Расчеты (все данные в \$'000)

Балансовая стоимость в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта:

2008 год – 18,330
2009 год – 16,682
2010 год – 17,700

Финансовый доход в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта:

2008 год – 1,530
2009 год – 1,558
2010 год – 1,418

Убыток от обесценения финансового актива за год, закончившийся 31 марта 2009 года

Объяснения

«Ипсилон» будет классифицировать инвестиции в облигации как удерживаемые до погашения, и намерена использовать альтернативную классификацию «инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи» только в том случае, если это потребуется в соответствии с МСФО. Таким образом, данные инвестиции будут оцениваться по амортизированной стоимости. В приведенной ниже таблице показано, как будут оцениваться данные инвестиции за годы, закончившиеся 31 марта 2008 года и 31 марта 2009 года, до отражения в учете последствий, связанных с финансовыми трудностями «Лямбды»:

Год, закончившийся 31 марта	Сальдо на начало периода	Финансовый доход (8.5%)	Денежные поступления	Сальдо на конец периода
2008 год	18,000	1,530	(1,200)	18,330
2009 год	18,330	1,558	(1,200)	18,688

После получения информации о финансовых трудностях компании «Лямбда» финансовый актив следует подвергнуть проверке на обесценение. Возмещаемая стоимость актива по состоянию на 31 марта 2009 года будет равна приведенной стоимости (пересмотренных) прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Данная сумма составит 16,682 ($400 \times 0.922 + 400 \times 0.849 + 400 \times 0.783 + 20,000 \times 0.783$). Убыток от обесценения в размере 2,006 ($18,688 - 16,682$) будет признаваться в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2009 года.

За год, закончившийся 31 марта 2010 года, финансовый актив следует продолжать оценивать по амортизированной стоимости, используя первоначальную эффективную ставку процента. Таким образом, балансовая стоимость на 31 марта 2010 года и сумма, отражаемая в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года, будут равны следующим величинам:

Сальдо на начало периода	Финансовый доход (8.5%)	Денежные поступления	Сальдо на конец периода
16,682	1,418	(400)	17,700

Операция (b)

Расчеты (все данные в \$'000)

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года

Арендные платежи – 425
Износ – 78 (60 + 18)
Финансовые расходы – 9

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2010 года

Внеоборотные активы – 706 (540 + 166)
Долгосрочные обязательства – 218 (25 + 193)

Объяснения

Данный вид аренды относится к операционной аренде, поэтому арендные платежи отражаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда», данные суммы следует начислять равномерно, если только иной вид учета не является более уместным. Совокупные арендные платежи составят 4,250 ($400 \times 5 + 450 \times 5$). Таким образом, в отчете о прибылях и убытках ежегодно будет отражаться сумма в размере 425 ($4,250 \times 1/10$). Поскольку фактически за год, закончившийся 31 марта 2010 года, будет произведен арендный платеж в размере 400, то сумма равная 25 ($425 - 400$) будет отражаться в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2010 года.

Несмотря на то, что в задании рассматривается операционная аренда, улучшения арендованного имущества капитализируются и отражаются как внеоборотный актив со сроком полезной службы в 10 лет. Следовательно, будет начисляться износ в размере 60 ($600 \times 1/10$), и сальдо внеоборотных активов на конец периода, относящееся к улучшениям, составит 540 ($600 - 60$) на 31 марта 2010 года.

Согласно положениям МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», выполнение каких-либо изменений арендованного актива ведет к возникновению обязывающего события, а именно, приведение актива в его первоначальное состояние в конце срока аренды. Поэтому в этом случае признается оценочное обязательство. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как приведенная стоимость ожидаемых будущих платежей и составляет 184 (300×0.614). Данные расходы ведут к получению будущих экономических выгод, поэтому они капитализируются вместе с выполненными изменениями. В результате возникает дополнительный износ в размере 18 ($184 \times 1/10$), а на внеоборотные активы по состоянию на 31 марта 2010 года относится сумма в размере 166 ($184 - 18$).

По мере приближения даты восстановления актива приведенная стоимость обязательства увеличивается по соответствующей ставке дисконтирования, и это изменение отражается как финансовые расходы в отчете о совокупном доходе. За год, закончившийся 31 марта 2010 года, данные расходы составят 9 ($184 \times 5\%$). Оценочное обязательство на конец периода составит 193 ($184 + 9$).

Операция (с)

Расчеты

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года

Себестоимость – 125,000 долларов ($250,000 \text{ долларов} \times 50\%$)

Убыток по курсовым разницам, возникшим в результате расчетов по кредиторской задолженности по основной деятельности – 10,000 долларов.

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2010 года

Запасы – 125,000 долларов.

Объяснения

Обязательство по оплате товаров возникает 1 декабря 2009 года в момент поставки. На эту дату сумма в размере 250,000 долларов ($200,000 \times 1.25$) отражается по дебету запасов и кредиту кредиторской задолженности по основной деятельности. На дату оплаты обязательства стоимость 200,000 евро равнялась 260,000 долларов ($200,000 \times 1.30$). Поэтому, убыток, возникший в результате курсовой разницы, в размере 10,000 долларов ($260,000 \text{ долларов} - 250,000 \text{ долларов}$) признается в отчете о совокупном доходе.

Запасы представляют собой неденежный актив, поэтому оцениваются с использованием валютного курса, действующего на дату покупки. В этом случае курсовых разниц не возникает.

- 4 (a) (i)** Согласно определению МСФО (IAS) 18, выручка – это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров. В выручку не включаются суммы, получаемые в пользу третьей стороны, например, налог с продаж.

Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного возмещения.

- (ii)** Выручка от продажи товаров должна признаваться, когда:

- (i) компания передала покупателю значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами.
- (ii) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары.
- (iii) сумма выручки может быть надежно оценена.
- (iv) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию.
- (v) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

Выручка от предоставления услуг должна признаваться, когда:

- (i) сумма выручки может быть надежно оценена.
- (ii) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию.
- (iii) стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена.
- (iv) затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть точно оценены.

- (b) (i)** Когда товары подлежат установке и проверке, выручка, как правило, признается только по окончании установки и проверки. Однако, если процесс установки несложен по своему характеру, то выручка признается на момент приемки товара покупателем.

Следовательно, выручка в размере 250,000 долларов от продажи станка «А» может быть признана за год, закончившийся в марте 2010 года. Данная сумма будет дебетована на дебиторскую задолженность по

основной деятельности. Стоимость изготовления станка в размере 190,000 долларов следует включить в себестоимость.

Тем не менее, доход от реализации станка «В» не может быть признан до апреля 2010 года, пока не завершится установка. Таким образом, данный станок будет отражаться в составе запасов по стоимости его производства в размере 200,000 долларов.

- (ii) Когда реализация товаров осуществляется на условиях консигнации, то, как указывается в приложении к МСФО (IAS) 18, выручка признается, когда получатель (в данном случае компания «Омикрон») реализует товары третьей стороне. Единственная возможность более раннего признания выручки в соответствии с общими принципами данного стандарта существует там, где по условиям консигнационного договора риски и выгоды, связанные с правом собственности на товар, передаются «Омикрон», а это из условия задания не следует. Таким образом, выручка признается в отношении только тех товаров, которые компания «Омикрон» продала последнему покупателю до 31 марта. Выручка представляет собой справедливую стоимость возмещения, уплачиваемого последним покупателем, то есть 240,000 долларов. Стоимость изготовления данных товаров, учтенных как реализованные, следует отнести на себестоимость. Эта сумма составит 192,000 долларов (320,000 долларов \times (240,000 долларов/400,000 долларов)). Комиссионное вознаграждение в размере 24,000 долларов (240,000 долларов \times 10%) тоже следует отражать в составе себестоимости. Сумма в размере 216,000 долларов (240,000 долларов – 24,000 долларов) отражается по дебету счета дебиторской задолженности по основной деятельности. Стоимость не реализованных компанией «Омикрон» товаров по состоянию на 31 марта 2010 года на сумму 128,000 долларов (320,000 долларов – 192,000 долларов) следует отразить в запасах «Каппы» по состоянию на 31 марта 2010 года.
- (iii) Для операций по реализации, предусматривающих возможность или обязательство последующей покупки ранее проданных товаров, МСФО (IAS) 18 предусматривает проведение анализа таких операций, чтобы точно определить, были ли все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, действительно переданы покупателю. Если перехода права собственности не происходит, то такие операции рассматриваются как операции по финансированию, которые не приводят к возникновению выручки.

В данном случае по условиям продажи «Каппа» имеет право занимать недвижимость, будучи ответственной за ее эксплуатацию. Кроме того, существует высокая вероятность того, что право обратной покупки будет реализовано либо 31 марта 2011 года, либо 31 марта 2012 года. Следовательно, выручка не признается, и «выручка от реализации» будет отражаться как заимствования.

Это означает, что данный актив будет отражаться компанией «Каппа» как актив, и на него будет начисляться износ в размере 40,000 долларов (1,200,000 долларов \times 1/30). Балансовая стоимость данного актива на конец периода составит 1,960,000 долларов (2,000,000 долларов – 40,000 долларов).

Чем дольше «Каппа» не будет реализовывать свое право на обратную покупку недвижимости, тем выше будет цена обратной покупки. Стоимость обратной покупки будет ежегодно возрастать на 10% по сложной процентной ставке – например, 3,300,000 долларов/3,000,000 долларов = 1.10. Таким образом, данное заимствование будет отражаться как финансовое обязательство, оцениваемое по амортизированной стоимости при эффективной годовой процентной ставке в размере 10%.

Финансовые расходы за год, закончившийся 31 марта 2010 года, составят 300,000 долларов (3,000,000 долларов \times 10%), а заимствования на конец периода составят 3,300,000 долларов (3,000,000 долларов + 300,000 долларов). Данная сумма будет отражаться как обязательство.

5 (a) Расчет первоначальной стоимости (все данные в \$'000)

Компоненты	Сумма	Объяснение	
Приобретение земли	20,000	Прямые затраты на строительство	1
Выравнивание земельного участка	850	Прямые затраты на строительство	1
Приобретение материалов	7,500	Не включает стоимость материалов, уничтоженных в результате пожара	1 ^{1/2}
Стоимость найма строителей	2,250	Период строительства – пять месяцев, минус две недели простоя	1 ^{1/2}
Прочие накладные расходы, связанные со строительством	900	Период строительства такой же (см. выше/). Не включаются накладные расходы, понесенные после окончания строительства	1 ^{1/2}
Оплата услуг консультантов	500	Прямые затраты на строительство	1
Доход от автостоянки	ноль	Доход от побочных операций, не связанных непосредственно со строительством, отражаемый в отчете о совокупном доходе	1 ^{1/2}
Затраты на перемещение персонала	ноль	Не являются прямыми затратами на строительство	1
Затраты на церемонию открытия завода	ноль	Не являются прямыми затратами на строительство	1
	<u>32,000</u>		
Капитализированные финансовые расходы	800	Проценты начисляются на сумму 30 млн. долларов в течение пяти с половиной месяцев по ставке 8%, минус временные инвестиции избыточных денежных средств	2
Итого первоначальная стоимость	<u>32,800</u>		

Расчет износа, начисляемого за год, закончившийся 31 марта 2010 года

Износ начисляется с 1 апреля 2009 года (дата готовности к эксплуатации)	1
Амортизируемая сумма равна 12,300 (32,000 – 20,000 + 800 x 12/32)	1
Износ за год равен 368 (2,400 x 1/20 + (12,300 – 2,400) x 1/40)	1

Расчет балансовой стоимости на 31 марта 2010 года

Первоначальная стоимость	32,800	1/2
Износ	<u>(368)</u>	1/2
Балансовая стоимость	<u>32,432</u>	17

Примечание для преподавателя

Необходимость замены крыши через 20 лет признается путем начисления износа на амортизируемый компонент, а оценочное обязательство не создается.

(b) (все данные в \$'000)**Краткое описание методов учета****Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2010 года.**

Внеоборотные активы 18,000

Оборотные активы (или долгосрочные активы, предназначенные для продажи) 24,625.

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года

Износ 775 (375 + 400)

Обесценение 3,600 (21,600 – 18,000)

С 1 января 2010 года объект недвижимости «А» будет учитываться как предназначенный для продажи в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Данный объект в его текущем состоянии может быть реализован в любой момент времени, и компания активно ищет покупателя для его продажи по разумной цене. Объект «В» невозможно реализовать в любой момент времени в его текущем состоянии, так как он может быть продан только после ремонта.

Износ на объект недвижимости «А» начисляется до даты его классификации как предназначенного для продажи. В последующий период износ не начисляется. Таким образом, износ в размере 375 (15,000 x 1/30 x 9/12) должен быть начислен за год, закончившийся 31 марта 2010 года. Объект переводится из категории внеоборотных активов в категорию оборотных активов или отражается в отдельном разделе в составе активов в отчете о финансовом положении. Объект оценивается по наименьшей из двух величин: его балансовой стоимости на дату классификации в сумме 24,625 (25,000 – 375) или справедливой стоимости,

за вычетом затрат на продажу, в сумме 28,000 – 24,625. Снижение цен на недвижимость, повлиявшее на данную недвижимость, вызвано экономическим событием, произошедшим после отчетной даты. Таким образом, его следует рассматривать как некорректирующее событие после отчетной даты. Данное событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, но снижение стоимости признаваться не будет.

Износ на объект «В» будет начисляться в течение всего периода, и он будет учитываться в составе внеоборотных активов. Износ за год, закончившийся 31 марта 2010 года, составит 400 (16,000 x 1/40). Тот факт, что его справедливая стоимость, за вычетом затрат на продажу, оценивается в 18 млн. долларов, в то время как его балансовая стоимость до какого-либо списания равна 21,600 (22,000 – 400), является очевидным свидетельством обесценения. Поскольку компания имеет намерение продать данный объект, даже если он не может быть классифицирован как предназначенный для продажи на 31 марта 2010 года, то цена реализации будет наилучшей основой для определения его возмещаемой стоимости.

	Баллы
1 Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>25</u>
2 Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>25</u>
3 (a) Определение надлежащей основы оценки	1
Оценка финансового актива и соответствующего дохода до 31 марта 2009 года – до обесценения	2
Выявление аспекта обесценения	1
Принцип в основе использования ставки дисконтирования в размере 8.5%	1
Баллы за расчет дисконтированной стоимости	2 ^{1/2}
Определение убытка от обесценения и новой балансовой стоимости	1 ^{1/2}
Принцип оценки в 2010 году по амортизированной стоимости по ставке 8.5%	1
Баллы для расчетов по 2010 году	<u>1</u>
Итого баллов за часть 3(a)	<u>12</u>
(b) Основная сумма арендных платежей, отражаемая в отчете о совокупном доходе	1
Расчет суммы расхода за год	1
Объяснение, почему отражается как долгосрочное обязательство (только 1/2, если не указано)	1
Принцип в основе капитализации улучшений и начисления износа	1
Расчеты соответствующих показателей (см.выше)	1
Принцип в основе признания оценочного обязательства и отражения по дебету внеоборотных активов	1
Расчет суммы, которая капитализируется	1
Расчет величины износа и финансовых расходов	<u>2</u>
Итого баллов за часть 3(b)	<u>9</u>
(c) Принцип в основе учета операции с 1 декабря 2009 года	1
Расчет балансовой стоимости запасов и кредиторской задолженности по основной деятельности на начало периода	1
Расчет курсового убытка, возникающего при оплате кредиторской задолженности по основной деятельности	1
Расчет сальдо запасов на конец периода и суммы, относимой на себестоимость в отношении реализованных товаров	<u>1</u>
Итого баллов за часть 3(c)	<u>4</u>

		Баллы
4	(a) (i) Определение выручки (валовой доход, получаемый в ходе обычной деятельности, не связанный с вкладами акционеров) Выбор метода оценки по справедливой стоимости (только $1/2$, если в ответе указано по выставленной в счете цене) Итого баллов за часть (a)(i)	2
		<u>1</u>
		<u>3</u>
	(ii) Период отражения в учете: товары – $1/2$ не более Период отражения в учете: услуги – $1/2$ не более Итого баллов за часть (ii)	$2\frac{1}{2}$
		$2\frac{1}{2}$
		<u>5</u>
	(b) (i) Общий принцип признания выручки Применение в случае реализации станка «А» Применение в случае реализации станка «В» Итого баллов за часть (b)(i)	2
		2
		<u>1</u>
		<u>5</u>
		2
	(ii) Общий принцип признания выручки Применение к реализации и с расчет суммы выручки, себестоимости, дебиторской задолженности и запасов Итого баллов за часть (ii)	2
		<u>3</u>
		<u>5</u>
	(iii) Общий принцип признания выручки Вывод об отсутствии выручки Учет основных средств Вывод о поступлениях в результате заимствований Расчет финансовых расходов Определение обязательства на конец периода Итого баллов за часть (iii)	2
1		
1		
1		
1		
<u>1</u>		
<u>7</u>		
5	(a) Баллы, согласно разбивке, приведенной в ответах	<u>17</u>
	(b) Вывод о классификации как предназначенные для продажи – 1 по каждому объекту Износ объекта недвижимости «А» Оценка и раскрытие объекта недвижимости «А» в отчете о финансовом положении Износ объекта недвижимости «В» Определение и объяснение обесценения объекта недвижимости «В» Раскрытие объекта недвижимости «В» в отчете о финансовом положении Итого баллов за часть 2	2
		1
		2
		1
		1
		<u>1</u>
	<u>8</u>	