

1 РОЗА

(а) Консолидированный баланс группы «Роза» на 31 декабря 2004г.

Внеоборотные активы	\$000	\$000	
Деловая репутация (54 + 30)		84	4½
Основные средства (W6)		1 203	3
Финансовые вложения		13	½
		<hr/>	
		1 300	
Оборотные активы			
Запасы (45 + 30 + (12 × 50%) – 4)	77		1½*
Дебиторская задолженность (61 + 46 + (8 × 50%))	111		1*
Денежные средства (2 + 13 + (4 × 50%) +20)	37	225	1½*
		<hr/>	
Итого актив		1 525	
		<hr/>	
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал (номинал акций 1 доллар США)		340	½
Добавочный капитал		160	½
Консолидированная нераспределенная прибыль (W5)		581	3
		<hr/>	
		1 081	
Доля меньшинства (W4)		93	3½
Долгосрочные обязательства			
7% векселя (200 + (50 × 50%))		225	½ + ½
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность (37 + 17 + (9 × 50%) +2)	60.5 †		1½*
Налоги (36+ 16 + (3 × 50%))	53.5 †		½ + ½
Банковский овердрафт	12	126	½
		<hr/>	
Итого капитал и обязательства		1 525	
		<hr/>	

в наличии
23½

Max 20

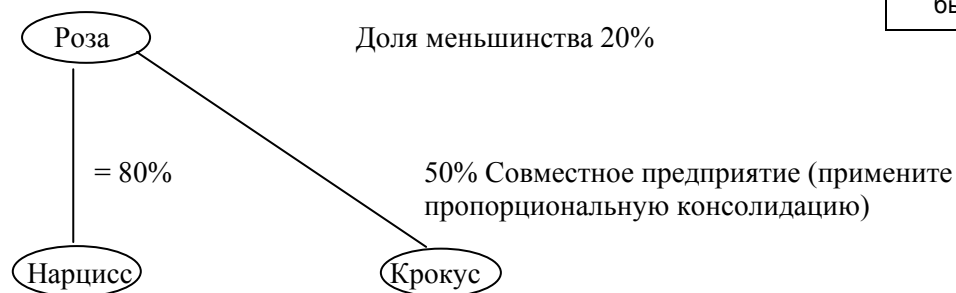
*1½ состоит из: Головная компания + Дочерняя = ½,
Совместное предприятие = ½ и корректировки = ½

† Может быть округлено(в большую или меньшую сторону)

РАСЧЕТЫ (Примечание: все суммы в тысячах долларов США)

(1) Определите структуру группы

Данные баллы не должны
быть посчитаны дважды.



(2) Чистые активы «Нарцисса»

	На отчетную дату \$000	На дату приобретения \$000	Изменение ** \$000	
Уставный капитал	100	100	0	} ½ + ½
Эмиссионный доход	40	40	0	
Нераспределенная прибыль	315	159	156	
Корректировка по амортизации	2	—	2	½ + 0
Резерв по справедливой стоимости (запасы)	—	6	(6)	0 + ½
Резерв по справедливой стоимости (оборудование)	12	20	(8)	1 + ½
Нереализованная прибыль $((32 \times \frac{25}{100}) \times 50\%)$	(4)	—	(4)	1 + 0
Итого	465	325	140	4½
	3	+ 1½		
	⇒ (W4)	⇒ (W3)	⇒ (W5)	

** Баллы НЕ должны присваиваться за эти суммы во вспомогательном расчете.

Примечание преподавателя: *Корректировка по амортизации относится к товарам, проданным «Нарциссу», и отраженным как основные средства. Стоимость товаров для группы была \$25 000 * 100/125 = \$20 000. Для компании «Роза» возникает нереализованная прибыль \$5 000 (см. расчет W5). «Нарцисс» начисляет амортизацию на более высокую сумму. Для целей консолидации амортизация должна начисляться на \$ 20 000, соответственно, амортизация с превышения данной суммы за два года должна быть сторнирована. Разница в износе будет \$ 1 000 в год, продажа была в 2003г., что дает корректировку за 2 года.*

Увеличение стоимости основных средств на \$ 20 000 должно амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования 5 лет. На 31 декабря 2004г. два года уже прошло, что дает увеличение амортизационных отчислений того периода на \$ 8 000.

Чистые активы «Крокуса»

	На отчетную дату \$000	На дату приобретения \$000	Изменение** \$000	
Уставный капитал	60	60	0	
Нераспределенная прибыль	120	140	(20)	
Итого	180	200	(20)	½ + ½
	⇒ (W5)	⇒ (W3)	⇒ (W5)	

(3) Деловая репутация «Нарцисса»

	\$000	
Стоимость инвестиций $((80,000 \times \frac{1}{2}) \times \$5.5) + (80,000 \times \$1.25)$ % «Розы» в чистых активах «Нарцисса» на дату приобретения (80% × 325 (W2))	320	1 + 1 метод ½
	(260)	
Деловая репутация	60	
<i>Снижение стоимости (10%) на консолидированную нераспределенную прибыль</i>	6	½
<i>Остается (90%) в консолидированный баланс</i>	54	

Деловая репутация «Крокуса»

	\$000	
Стоимость инвестиций % «Розы» в чистых активах «Крокуса» на дату приобретения (50% × 200 (W2))	140	½ ½
	(100)	
Деловая репутация	40	
<i>Снижение стоимости (25%) на консолидированную нераспределенную прибыль</i>	10	½
<i>Остается (75%) в консолидированный баланс</i>	30	

(4) Доля меньшинства (ДМ)

	\$000	
Справедливая стоимость чистых активов «Нарцисса» на отчетную дату (W2)	465	3 (W2) ½
% доли меньшинства в чистых активах на отчетную дату	20%	⇒ 3½
	93	

(5) Консолидированная нераспределенная прибыль на 31 декабря 2004г.

	\$000	
Нераспределенная прибыль «Розы» – по условию задачи	502	½
Убыток от курсовых разниц	(2)	½
Резерв по нерезализованной прибыли (W2 <i>Примечание преподавателя</i>)	(5)	½
		метод ½
		метод ½
Доля «Розы» в прибыли «Нарцисса», образовавшейся после приобретения (80% × 140 (W2))	112	
Доля «Розы» в прибыли «Крокуса», образовавшейся после приобретения (50% × (20) (W2))	(10)	
Минус снижение стоимости деловой репутации (6 + 10) (W3)	(16)	½
	<hr/>	<hr/>
Консолидированная нераспределенная прибыль	581	3
	<hr/>	<hr/>

(6) Основные средства

	\$000	
«Роза»	679	½
«Нарцисс»	406	½
«Крокус» (218 × 50%)	109	½
Поправка по справедливую стоимость на отчетную дату (W2)	12	½
Нереализованная прибыль	(5)	½
Поправка по амортизации, связанная с нереализованной прибылью	2	½
	<hr/>	<hr/>
	1 203	3
	<hr/>	<hr/>

(b) Противоречие между МСФО 31 и «Принципами подготовки и составления финансовой отчетности» (далее – «Принципы»)

Принципы определяют актив как ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем. ½ + ½

Применение пропорциональной консолидации совместных предприятий (МСФО 31) предполагает включать в консолидированную отчетность соответствующую долю активов и обязательств. ½ + ½

Возникает ряд противоречий:

- Предприниматель только участвует в контроле совместного предприятия, но не контролирует единолично ни одного актива. 1
- Принципы требуют присвоения стоимостной оценки признанным активам и обязательствам. Применение пропорциональной консолидации предполагает просто включение части стоимостной оценки активов и обязательств совместного предприятия. 1
- В балансе представлена комбинация элементов в части совместного предприятия, которая может быть с трудом понятна пользователям отчетности. 1

Альтернативный метод учета

МСФО 31 также позволяет применять метод долевого участия для совместных предприятий. В балансе предпринимателя в этом случае отразится доля предпринимателя в справедливой стоимости чистых активов совместного предприятия.

½
1
max 5

2 ТЮЛЬПАН

(а) Сведение прибыли за год и нераспределенной прибыли на начало года

Прибыль за год

	\$	
Прибыль за год по условию задачи	627 487	½
(1) Уменьшение стоимости финансовых активов (114 712 – 102 429) (W1)	(12 283)	1
(2) Начисление резерва по прекращению эксплуатации за год (64 200/3) (W2)	21 400	1
Отражение дисконта за год	(9 331)	1
Дополнительное начисление амортизации	(10 000)	1
(3) Прибыль по строительному договору (W3)	20 000	2
(4) Проценты по займу и убыток от курсовых разниц (W4)	(34 057)	1
(5) Прибыль, признанная по операции продажи с дальнейшим выкупом (100 000 – 60 000)	(40 000)	1
Проценты по займу ($100\,000 \times 10\% \times \frac{6}{12}$)	(5 000)	1
(6) Правительственная субсидия ($50\,000 \times \frac{4}{5}$)	(40 000)	1
Скорректированная прибыль за год	<u>518 216</u>	в наличии 10½

Нераспределенная прибыль на начало года

max 9

	\$	
Нераспределенная прибыль по условию задачи	2 228 104	½
(1) Увеличение оценки финансовых активов (114 712 – 100 000) (W1)	14 712	1
(2) Начисление резерва по прекращению эксплуатации за 2 года ($64\,200/3 \times 2$)	42 800	1
Отражение дисконта за период до 31 декабря 2003г.	(16 640)	1½
Дополнительное начисление амортизации за 2 года	(20 000)	1

Скорректированная нераспределенная прибыль на начало года в наличии 5

2 248 976

Нетто изменение из-за ошибок \$20 872 (\$2 248 976 – \$2 228 104) ⇒ (b) max 4

(b) Отчет об изменениях в собственном капитале

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, оканчивающийся 31 декабря 2004г.

	<i>Уставный капитал</i>	<i>Эмиссионный доход</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого</i>	представление
	\$	\$	\$	\$	
Баланс на 1 января 2004г.	800 000 (β)	400 000 (β)	2 228 104	3 428 104	1
Корректировка ошибок (см. (a))			20 872	20 872	метод 1
Прибыль за год (см. (a))			518 216	518 216	метод ½
Выпуск акций (4млн × 50центов и 25центов)	200 000	200 000		400 000	1+1
Баланс на 31 декабря 2004г.	1 000 000	600 000	2 767 192	4 367 192	½
	1½	1½	2	1	Max 5

(с) Баланс

½ балла присваиваются за последовательность перенесения корректировок, рассчитанных в частях (а) и (б).
† включает ½ балла за реклассификацию

Баланс на 31 декабря 2004г.

Представление (данная проформа)	\$000	\$000	
АКТИВ			
Внеоборотные активы			
Земля и строения (2 364 260 + 100 000 – 30 000)(W2)	2 434 260		½
Основные средства (1 629 315 – 40 000)(W6)	1 589 315		½
Транспортные средства	727 271		½
Финансовые активы (W1)	102 429		½
	4 853 275		
Оборотные активы			
Запасы (423 119 + 60 000) (W5)	483 119		½
Дебиторская задолженность (647 290 + 20 000) (W3)	667 290		½
Денежные средства	72 918		
	1 223 327		
Итого актив	6 076 602		
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	1 000 000	}	по отчету о движении капитала 1
Эмиссионный доход	600 000		
Нераспределенная прибыль	2 767 192		
	4 367 192		
Долгосрочные обязательства			
Привилегированные акции	400 000 †		1
Займ (W4)	434 057		½
Займ, относящийся к договору продажи с последующим выкупом (W5)	105 000		½
Резерв на реконструкцию (W2)	125 971		½
	1 065 028		
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	307 115	}	1
Банковский овердрафт	85 667		
Налог на прибыль	251 600		
	644 382		
	6 076 602		
			в наличии 8
			Мах 7

РАСЧЕТЫ И ПРИМЕЧАНИЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ

Данные баллы **не** должны присваиваться дважды.

(1) **Финансовый актив**

Инвестиция должна оцениваться по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода:

- За год, оканчивающийся 31 декабря 2003г. стоимость возросла на \$ 14 712, что должно быть прибавлено к нераспределенной прибыли на начало 2004г. 1
- Уменьшение стоимости на \$ 12 283 за 2004г. должно быть проведено через отчет о прибылях и убытках за год. 1

(2) **Резерв на реконструкцию**

Примечание преподавателя

Резерв не был учтен правильно, так как Тюльпан относил на резерв каждый год одинаковую сумму. Тем не менее, МСФО 37 требует единовременного признания возникшего обязательства в полной сумме. Если дисконтированная стоимость обязательства существенно отличается от текущей оценки, то обязательство должно отражаться по дисконтированной стоимости. Так как резерв относится к реконструкции оборудования, то первоначально признанная оценка резерва должна быть дебетована на первоначальную стоимость оборудования и амортизироваться в течение срока полезной службы оборудования.

Ошибочные проводки должны быть сторнированы, то есть \$ 42 800 должно добавиться к начальной нераспределенной прибыли и \$ 21 400 – к прибыли отчетного года, в части ошибочного начисления резерва.

Первоначальная оценка резерва, \$ 100 000, должна быть дебетована на первоначальную стоимость актива, также потребуются исправить амортизацию. На момент признания актив имел срок полезной службы 10 лет, что дает дополнительное начисление амортизации \$ 10 000 в год. Дополнительный износ за 2 года (\$ 20 000) должен быть вычтен из нераспределенной прибыли на начало года, а износ за год (\$ 10 000) – вычтен из прибыли отчетного года.

	\$	
Резерв на 1 января 2002г.	100 000	}
Проценты - 8% в год	8 000	
Резерв на 31 декабря 2002г.	108 000	}
Проценты - 8% в год	8 640	
Резерв на 31 декабря 2003г.	116 640	}
Проценты - 8% в год	9 331	
Резерв на 31 декабря 2003г.	125 971	1

\$16 640 (8 000 + 8 640) представляют собой проценты прошлых периодов, и должны быть вычтены из начальной нераспределенной прибыли. \$ 9 331 должно отразиться как расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках отчетного года.

(3) **Строительный договор**

		\$000	
Выручка		350	
Минус	Затраты по договору до отчетной даты	(120)	
	Будущие затраты по договору	(180)	
		<u>50</u>	½
⇒	Прибыльный договор		
Стадия готовности	120/300 = 40%		½

Счет учета строительного договора

\$000		\$000		
Сальдо по условию задачи (120 – 80)	40	Признанные фактические затраты	120	
Признанная выручка (40% × 350)	140*	Сальдо к переносу на следующий период	60*	½ каждая *
	<u>180</u>		<u>180</u>	
Сальдо на начало следующего периода	60			

Активы и прибыль будут увеличены на \$20 000 (\$60 000 – \$40 000). ½

(4) **Займ, выраженный в иностранной валюте**

	Дафф	Курс	\$
1 января 2004г.	720 000	1,8	400 000
Проценты @ 5.5%	39 600		
	<u>759 600</u>	1,75	<u>434 057</u>

Увеличение в долларовой оценке займа, \$34 057, отнесется на прибыль за период (займ в балансе будет, соответственно, \$434 057). 1

(5) **Продажа с последующим выкупом**

Сторнирование проводок по продаже:

Dг	Запасы в балансе	60 000		} 1
Cr	Запасы в отчете о прибылях и убытках		60 000	
Dг	Реализация	100 000		} 1
Cr	Займ		100 000	

Признание процентов за 6 месяцев:

Dг	Расход по процентам	5 000		} 1
Cr	Займ		5 000	

Примечание преподавателя: Проводки в ответе НЕ требуются.

(6) **Правительственная субсидия**

Примечание преподавателя: Субсидия должна быть кредитована в отчете о прибылях и убытках на сумму, равную износу актива, к которому субсидия относится. Соответственно, в отчетном году только \$10 000 будет отнесено на отчет о прибылях и убытках. Оставшиеся \$40 000 будут или включены как отложенный доход в балансе, или вычтены из стоимости актива (как сделано в ответе).

3 **БРЭНСТОН**

(a) **Определения МСФО 36**

(i) *Возмещаемая сумма*

- *Возмещаемая сумма* – наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности использования актива. 1
- *Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу* – это сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, за вычетом затрат на реализацию. 1
- *Ценность использования* – это дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от актива (или единицы, генерирующей денежные средства). 1
- Возмещаемая сумма актива представляет собой оценку экономических благ, которые актив принесет компании. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, это означает, что актив не принесет экономических благ на всю сумму, отраженную в учете. Следовательно, оценка актива в учете должна быть уменьшена на сумму превышения балансовой стоимости над возмещаемой суммой, которая будет получена или от дальнейшего использования актива, или от его продажи. 1
max 2

(ii) *Тест на обесценение*

МСФО 36 требует проведения теста на обесценение в следующих случаях:

- На каждую отчетную дату компания должна проверять, нет ли показателей обесценения активов (или единиц, генерирующих денежные средства). Если такие показатели присутствуют, надо определить возмещаемую стоимость активов. 1
- Если нет показателей возможного обесценения активов, нет также и необходимости оценивать возмещаемую сумму (за исключением нематериальных активов с неограниченным сроком полезной службы). 1
- Следующие нематериальные активы необходимо ежегодно тестировать на возможное обесценение (вне зависимости от того, есть ли признаки возможного обесценения):
 - активы с неограниченным сроком полезного использования;
 - активы, которые еще невозможно использовать; ½ каждый
 - деловая репутация, возникшая в ходе приобретения компаний.

■	Тесты на обесценение для вышеперечисленных активов могут проводиться в любое время в течение года, но должны проводиться в одно и то же время из года в год. Все прочие активы (включая амортизируемые нематериальные активы) тестируются на конец отчетного периода.	1 1
■	Если нематериальный актив с неорганичным сроком службы является частью единицы, генерирующей денежные средства, и не может быть отделен, то такая единица должна тестироваться на возможное обесценение, как минимум, раз в год, или если есть показатели возможного обесценения.	max 1½
■	Компания должна, как минимум, рассматривать следующие признаки возможного обесценения:	1
	<i>Внешние источники информации</i>	max 1 за примеры
■	Существенное снижение рыночной стоимости.	
■	Существенные негативные изменения в технологической, рыночной, экономической или законодательной среде, в которых действует компания.	
■	Увеличение рыночной процентной ставки по депозитам повлияет на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования.	
■	Балансовая стоимость чистых активов компании превышает размер рыночной капитализации.	
	<i>Внутренние источники информации</i>	max 1 за примеры
■	Свидетельство устаревания или физического повреждения.	
■	Существенные негативные изменения в использовании актива.	
■	Свидетельства, указывающее на то, что экономическая эффективность актива ниже, или будет ниже, чем ожидается. Например:	
□	требования по текущим затратам, связанным с активом, превышают запланированные величины;	
□	существенно худшие чистые потоки денежных средств или прибыль от основной деятельности, чем планировалось.	— max 5 —

(b) Оборудование

Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу

	\$	
Продажная цена	150 000	½
Стоимость доставки и доработки	(10 000)	½
	<hr/>	
Чистый доход	140 000	
	<hr/>	

Ценность использования

	<i>Потоки денежных средств</i>	<i>Дисконтный фактор</i>	\$	
2005	70 000	0,93	65 100	½
2006	40 000	0,86	34 400	½
2007	35 000	0,80	28 000	½
2008	20 000	0,74	14 800	½
			<hr/>	
			142 300	
			<hr/>	

Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина, то есть ценность использования в размере \$142 300. 1

Актив учитывается в балансе по переоцененной стоимости в размере \$162 000. Это означает, что возник убыток от обесценения в сумме \$19 700, на который надо уменьшить оценку актива в балансе. 1

Так как актив учитывается по переоцененной стоимости, а амортизированная историческая стоимость составляет \$152 000, то возникает резерв переоценки \$9 700 по данному активу. Этот резерв переоценки будет дебетован в первую очередь при отражении убытка от обесценения. 1

Оставшаяся часть убытка от обесценения в сумме \$10 410 будет отнесена на отчет о прибылях и убытках за период. 1

Max 6

(c) **Единица, генерирующая денежные средства**

(i) *Распределение убытка от обесценения*

	1 октября	Снижение стоимости	10 октября	
	\$	\$	\$	
Деловая репутация	400 000	(400 000)	–	½
Лицензия	200 000	(5 000)	195 000	1
Взлетно-посадочная полоса	500 000	(30 000)	470 000	1½
Самолеты	1 200 000	(447 000)	753 000	2
Строения	300 000	(18 000)	282 000	1½
	<u>2 600 000</u>	<u>(900 000)</u>	<u>1 700 000</u>	Max 6

Данные баллы НЕ должны быть присвоены дважды.

Произошло обесценение единицы, генерирующей денежные средства, на \$900 000. В первую очередь, этот убыток отнесется на стоимость самолета, участвовавшего в аварии, в сумме \$400 000. Во вторую очередь убыток будет отнесен на деловую репутацию в сумме \$400 000.

Оставшиеся \$100 000 убытка будут распределены между прочими активами на пропорциональной основе. Общая величина прочих активов в учете составляет \$1800000. Первоначальное распределение \$100 000 убытка будет следующим:

	Балансовая стоимость	Доля	Убыток	
	\$000		\$000	
Лицензия	200	200/1800	11	1
Взлетно-посадочная полоса	500	500/1800	28	1
Самолеты	800	800/1800	44	1
Строения	300	300/1800	17	1

Примечание преподавателя: Другая компания предложила \$195 000 за лицензию, так что оценка лицензии в результате обесценения не может быть ниже этой величины. Так как в результате первичного распределения убытка по обесценению доля убытка, относящегося к лицензии, превысила \$5 000, превышение должно быть перераспределено между оставшимися активами.

Перераспределение превышения \$6,000:

	Балансовая стоимость	Доля	Убыток	
	\$000		\$000	
Взлетно-посадочная полоса	500	500/1600	2	½
Самолеты	800	800/1600	3	½
Строения	300	300/1600	1	½

(ii)	<i>Сторнирование убытков от обесценения</i>	
■	Обстоятельства могут сложиться так, что понадобится сторнировать убыток от обесценения. Так как министерство авиации сняло с компании Брэнстон ответственность за аварию, убыток от обесценения, признанный компанией, возможно сторнировать.	1
■	При сторнировании убытка от обесценения единицы, генерирующей денежные средства, сумма убытка увеличивает стоимость активов (но никогда – деловой репутации) пропорционально учетной стоимости активов.	1
■	При распределении сторнируемого убытка от обесценения внутри единицы, генерирующей денежные средства, стоимость актива не должна быть увеличена выше, чем наименьшее из:	½
	□ возмещаемой суммы (если ее возможно определить) и	½
	□ балансовой стоимости, которая была бы (за вычетом амортизации или износа), если бы не было признано убытка от обесценения данного актива в прошлых периодах.	1
		—
		Max 3
		—

4 СТРЕТТОН

(a) МСФО 8

(i) Учетная политика

- Компания только тогда может менять учетную политику, если:
 - того требуют стандарты учета или интерпретации (ПКИ); 1
 - изменение приведет к представлению более уместной и надежной информации. 1
- Если выпущен новый стандарт учета, переходные положения этого стандарта будут применены ко всем изменениям учетной политики. 1
- Если в новом стандарте нет переходных положений (или ссылки на изменение учетной политики по желанию), то компания должна применять изменения учетной политики ретроспективно. 1
- Если изменение применяется ретроспективно, компания корректирует соответствующие элементы капитала и резервов, начиная с самого раннего периода, за который составлялась отчетность, так как будто новая политика применялась всегда. Сопоставимые величины за все предыдущие периоды тоже корректируются. max 2
- Если невозможно оценить эффект изменения учетной политики в некоторые ранние периоды, МСФО 8 допускает начать корректировать величины прошлых лет, начиная с наиболее раннего периода, когда это возможно. 1
Max 5

(ii) Бухгалтерские оценки

- Как только возникают обстоятельства, влияющие на ранее сделанные бухгалтерские оценки, эффект изменения признается перспективно путем включения поправок в отчет о прибылях и убытках отчетного и будущих (если необходимо) периодов. 1
- Изменение бухгалтерских оценок не является ошибкой или изменением учетной политики, и поэтому не влияет на отчетность прошлых периодов. 1
- Если изменение бухгалтерских оценок влияет на оценку активов или обязательств, то изменение отражается путем корректировки учетной стоимости данных активов или обязательств. 1
max 2

(b) **Хозяйственные операции**

(i) *Инвестиционная собственность*

Руководство ошибается, считая, что инвестиционная собственность должна оцениваться по предполагаемой стоимости. «Предполагаемая стоимость» - это термин, относящийся к оценке внеоборотных активов при применении МСФО впервые, что не относится к компании «Стреттон». 1/2
1

Так как изменение учетной политики произошло по собственному выбору, метод оценки по первоначальной стоимости должен быть применен с наиболее ранних периодов, когда составлялась отчетность. Это не является практически невозможным. 1 + 1

Ежегодные амортизационные отчисления будут основываться на первоначальной стоимости \$1 000 000 и сроке полезной службы 50 лет, что дает ежегодную амортизацию \$20 000. 1

Самое начальное сальдо, представленное в финансовой отчетности, будет на 1 января 2003г. В это сальдо будет включен доход по корректировке справедливой стоимости инвестиционной собственности в размере \$102 000. Данный доход должен быть исключен как корректировка прошлых периодов, вместе с амортизационным отчислением \$20 000. 1

Отчет о прибылях и убытках за 2003г. будет теперь включать амортизационные отчисления за год, но не будет включать доход от корректировки справедливой стоимости имущества. В отчет о прибылях и убытках за 2004г. будут также включены амортизационные отчисления в размере \$20 000. 1

В балансе на 31 декабря 2004г. инвестиционная собственность будет отражена по амортизированной исторической стоимости в сумме \$940 000. 1

Можно было бы поспорить, что изменение учетной политики на самом деле не обусловлено стремлением к более ясному представлению, но, возможно, обусловлено тем, что руководство не желает включать больший убыток от обесценивания в отчет о прибылях и убытках за 2004г. 1

Если изменение учетной политики было вызвано невозможностью дальнейшего определения справедливой стоимости собственности, в этом случае политику было просто необходимо поменять. 1
Max 5

(ii) *Запасы*

Предложение руководства ошибочно. Оценка запасов была правильной на 31 декабря 2003г. (МСФО 2). Уменьшение стоимости было вызвано событием 2004 года, и списание запасов также должно было произойти в отчете о прибылях и убытках 2004г. (МСФО 10). 1/2 + 1/2
1

Ликвидационная стоимость должна быть принята во внимание при определении уменьшения стоимости. Соответственно, в отчете о прибылях и убытках 2004г. должен отразиться убыток \$190 000, тогда как эффекта на отчетности прошлых лет не возникает. 1

Если списание запасов признают существенным, то информацию о списании включают в примечания к отчетности (МСФО 1). 1
c

(iii)	<i>Ошибка</i>	Мнение руководства снова неверно. Это не изменение бухгалтерских оценок, а ошибка. МСФО 8 требует ретроспективной корректировки.	1/2 + 1/2 + 1/2
		Самое раннее представленное сальдо относится к 1 января 2003г. Включение запасов на эту дату приведет к увеличению нераспределенной прибыли на \$96 000.	1
		В течение 2003г. оценка запасов уменьшилась на \$16 000, что приведет к уменьшению прибыли за 2003г. на \$16 000.	1
		Увеличение запасов в 2004г. приведет к увеличению прибыли за год на \$45 000.	1
		В балансе на 31 декабря 2004г. запасы будут включены в сумме \$125 000.	1
(c)	События после отчетной даты		<u>Max 3</u>
(i)	<i>Определение</i>		
	■	<i>События после отчетной даты</i> – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску. Могут быть выделены дыв типа таких событий:	1
	□	события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, отражаемые в отчетности);	1
	□	события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не отражаемые в отчетности).	<u>1</u>
			<u>Max 3</u>
(ii)	<i>Хозяйственные операции</i>		
	■	Существенный выпуск акций после отчетной даты является событием, <u>не отражаемым</u> в отчетности, но информация о котором должна быть <u>раскрыта</u> в примечаниях к отчетности.	1/2 + 1/2
	■	Тем не менее, так как произошел льготный выпуск акций, количество акций, используемое для расчета прибыли на акцию, должно для всех представленных периодов учитывать акции льготного выпуска в знаменателе расчетной формулы.	max 1 1/2
	■	Если компания имеет обязательство по выплате дивидендов сотрудникам из прибыли текущего года, то это обязательство существует на отчетную дату.	1
	■	Любое подтверждение суммы таких дивидендов к уплате будет являться событием, отражаемым в отчетности.	<u>1</u>
			<u>Max 4</u>

5 ШОБНЭЛЛ

(a) Неамортизируемые активы

- Некоторые основные средства, такие как земельные участки, не амортизируются в соответствии с МСФО 16. Тем не менее стандарт требует, чтобы все остальные основные средства амортизировались. 1
+
1
 - Некоторые компании полагают, что они относят на прибыль затраты по основным средствам дважды: во-первых, с амортизационными отчислениями и, во-вторых, с затратами на ремонт и обслуживание основных средств. 1
- Примечание преподавателя:** *Например, гостиницы тратят много средств для поддержания высоких стандартов качества помещений.*
- Другие компании приводят аргумент, что ликвидационная стоимость основных средств при продаже оказывалась выше учетной стоимости и, таким образом, нет необходимости относить амортизируемую сумму на прибыль. max 1½
 - Комитет по МСФО пересмотрел определение ликвидационной стоимости; ранее она относилась к будущей сумме, нынешнее определение основывается на текущей ликвидационной стоимости актива подобного возраста и состояния. 1
 - Таким образом, пересмотренная версия стандарта требует, чтобы компании амортизировали все амортизируемые основные средства. 1

Примечание преподавателя: *Союз предпринимателей гостиничного бизнеса в настоящее время подготавливает запрос в Комитет по МСФО с предложением пересмотреть необходимость амортизации гостиниц.*

—
max 5
—

(b) Примечание «Основные средства»

	Земля	Строения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого	представ ление 1
	\$	\$	\$	\$	\$	
Первоначальная стоимость/Оценка						1
1 января 2004г.	1 200 000	672 000	469 000	84 000	2 425 000	1
Переоценка в течение года (W1)	(153 000)				(153 000)	1+1½+1
Приобретение в течение года (W3)		500 000	22 000	63 596	585 596	
31 декабря 2004г.	1 047 000	1 172 000	491 000	147 596	2 857 596	
Накопленный износ						1
1 января 2004г.	—	117 000	203 000	43 000	363 000	3+1+2
Амортизационные отчисления за год (W2)	—	31 440	98 200	26 149	155 789	
	—	148 440	301 200	69 149	518 789	
Остаточная стоимость						метод 1
На 31 декабря 2004г.	1 047 000	1 023 560	189 800	78 447	2 338 807	
На 1 января 2004г.	1 200 000	555 000	266 000	41 000	2 062 000	1
						в наличии 15½
						Max 13

Данные баллы НЕ должны
присваиваться дважды.

РАСЧЕТЫ

(1)	Оценка земли в течение года упала на \$153,000. Земля не амортизируется.		1
(2)	Амортизация:		
		\$	
	Строение (без лифтов) \$400,000/50 лет	8 000	1
	Лифты \$100,000/10 лет	10 000	1
	Здания на 1 января \$672,000 × 2%	13 440	1
		<u>31 440</u>	

(3) Новое оборудование

	\$	
Первоначальная стоимость	20 000	½
Затраты по монтажу	1 500	½
Затраты по транспортировке	500	½
	22 000	

Амортизация машин и оборудования = $(469\,000 + 22\,000) \times 20\% = 98\,200$ 1

(4) Транспортные средства ставятся на баланс по наименьшей из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости лизинговых платежей, которая для условия задачи составляет \$63 596. 1

Амортизация транспортных средств = $(41\,000 + 63\,596) \times 25\% = 26\,149$ 1+1

(с) МСФО 5

(i) Классификация

- Внеоборотный актив (или группа выбывающих активов) классифицируются как предназначенные для продажи, если их учетная стоимость будет возмещена, в основном, посредством продажи, а не длительного использования.
- Актив должен быть готов для немедленной продажи в своем текущем состоянии.
- Вероятность продажи должна быть очень высокой.
- Руководство должно следовать плану по продаже актива.
- Должны осуществляться мероприятия по поиску покупателя для завершения плана по продаже.
- Актив должен предлагаться на рынке по цене, сопоставимой с текущей справедливой стоимостью актива.
- Продажа должна начать удовлетворять критериям признания реализации в течение одного года с момента классификации актива как предназначенного для продажи.
- Действия, предпринимаемые для завершения плана, должны подтверждать, что существенные изменения плана, равно как и отказ от плана, маловероятны.

- Внеоборотные активы, приобретенные специально на продажу, классифицируются как предназначенные для продажи на дату приобретения, если:
 - продажа начинает удовлетворять критериям признания выручки в течение 1 года; 1 балл
каждый
—
 - есть высокая вероятность, что критерии, не выполненные на дату приобретения, будут выполнены в течение 3 месяцев. max 5
—
- (ii) *Учет*
- Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, отражаются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
 - Если актив классифицируется как предназначенный для продажи, он не амортизируется. 1 балл
каждый
—

max 2
—