

Ассоциация Сертифицированных Присяжных  
Бухгалтеров (АССА)

# Диплом по Международной Финансовой Отчетности (на русском языке)

6 июля 2006

## Экзаменационные вопросы

Продолжительность **3 часа**

Вопросы подразделяются на 2 части

**Раздел А** ОДИН вопрос с ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ответом

**Раздел В** ответить на ТРИ вопроса (по выбору)

Вы можете открыть вопросы только с разрешения  
администратора

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из  
экзаменационного зала

**РАЗДЕЛ А – Данное задание является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ, и его необходимо выполнить**

- 1 Компания «Пэндальф» приобрела 80% акций компании «Шайлок» 1 апреля 2004г., когда резерв переоценки и нераспределенная прибыль компании «Шайлок» были \$15 миллионов и \$72 миллиона, соответственно. Ни одна из компаний не выпускала и не выкупала акции с момента приобретения.

«Пэндальф» приобрел акции путем обмена акциями 5 к 4, а также оплаты денежными средствами, которую необходимо внести 1 апреля 2007г. Дисконтированная стоимость данного платежа на 1 апреля 2004г. с использованием ставки дисконтирования, равной 6% (стоимость капитала компании «Пэндальф»), была \$38.4 миллиона. «Пэндальф» не делал поправок на эту сумму с момента приобретения. Цена за одну акцию компании «Пэндальф» на 1 апреля 2004г. была \$1.60, а компании «Шайлок» - \$2.20. «Пэндальф» имеет небольшое число других инвестиций в финансовые активы, которые включены в его баланс по справедливой стоимости.

Балансы двух компаний на 31 марта 2006г. представлены ниже:

	<i>«Пэндальф»</i>		<i>«Шайлок»</i>	
	\$m	\$m	\$m	\$m
Внеоборотные активы				
Земля		72		89
Строения		131.3		126.4
Оборудование		97.2		79.7
Расходы на разработку		41.3		–
Инвестиции в «Шайлок»		216.4		–
		<u>558.2</u>		<u>295.1</u>
Оборотные активы				
Запасы	22.7		25.2	
Дебиторская задолженность	34.1		32.3	
Денежные средства	13.7	70.5	–	57.5
		<u>628.7</u>		<u>352.6</u>
Итого актив		<u><u>628.7</u></u>		<u><u>352.6</u></u>
Капитал и резервы:				
Обыкновенные акции номиналом \$1 каждая		220		100
Эмиссионный доход		94		25
Резерв переоценки		32		20
Нераспределенная прибыль		127.1		86
		<u>473.1</u>		<u>231</u>
Долгосрочные обязательства				
Отсроченное вознаграждение за акции	38.4		–	
8%-ный займ	75	113.4	90	90
		<u>153.4</u>		<u>90</u>
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	27.9		12.7	
Налоги	14.3		4.9	
Банковский овердрафт	–	42.2	14	31.6
		<u>42.2</u>	<u>14</u>	<u>31.6</u>
Итого капитал и обязательства		<u><u>628.7</u></u>		<u><u>352.6</u></u>

Дополнительная информация:

- (i) В течение года «Шайлок» продал товары «Пэндальфу» за \$20 миллионов. «Шайлок» формирует продажную цену товаров путем прибавления к себестоимости маржи 25%. На 31 марта 2006г. «Пэндальф» оплатил только за половину товаров, а три четверти товаров все еще находились у него на балансе.
- (ii) На 1 апреля 2004г. справедливая стоимость зданий, принадлежащих компании «Шайлок», была на \$20 миллионов выше, чем балансовая стоимость. Оставшийся срок полезной службы зданий составлял 20 лет, а ликвидационная стоимость предполагалась равной нулю.

На 1 апреля 2004г. справедливая стоимость запасов, принадлежащих компании «Шайлок», была на \$4 миллиона ниже, чем балансовая стоимость. Все эти запасы были проданы к 31 марта 2006г.

Балансовые стоимости других активов и обязательств компании «Шайлок» были примерно равны их справедливым стоимостям.

- (iii) «Пэндальф» выявил то, что один из его объектов недвижимости более не использовался, и решил продать его в его текущем состоянии в течение трех месяцев. Балансовая стоимость земли и зданий в составе объекта недвижимости была \$1.2 миллиона и \$5.6 миллиона, соответственно. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу для объекта недвижимости составляет \$4 миллиона, из которых 20% относится к земле. «Пэндальф» переоценивает землю на регулярной основе в соответствии с МСФО 16 *Основные средства*. В составе резерва переоценки \$0.3 миллиона относится к земле, которая будет продана в составе объекта недвижимости.
- (iv) С момента приобретения стоимость гудвилла снизилась на 35% по сравнению с величиной, определенной на момент приобретения.

**Задание:**

- (a) **Подготовьте консолидированный баланс группы «Пэндальф» на 31 марта 2006г.** (20 баллов)
- (b) Председатель Совета Директоров компании «Пэндальф» попросил Вас объяснить, каким образом возможно учесть 40%-ную инвестицию как дочернее общество. В его понимании общество может классифицироваться как дочернее, если только материнская компания владеет более чем 50% акций.

**Задание:**

**Опишите обстоятельства, когда материнская компания должна учитывать инвестицию как дочернее общество.** (5 баллов)

**(25 баллов)**

## РАЗДЕЛ В – Необходимо выполнить ТОЛЬКО ТРИ задания

- 2 «Агриппа» – крупная диверсифицированная компания, котирующаяся на бирже. Оборотно-сальдовая ведомость данной компании за год, оканчивающийся 31 марта 2006г., представлена ниже:

	\$000
Капитализированные расходы на разработку	420
Управленческие расходы	690
Денежные средства в банке	111
Коммерческие расходы	660
Дивиденды полученные	60
Финансовый актив	500
Промежуточные дивиденды уплаченные	400
12%-ный займ (выдан в 2003г., к погашению в 2011г.)	200
Проценты по займу уплаченные	12
Оборудование – первоначальная стоимость	2,900
Оборудование – накопленный износ	440
Недвижимость – первоначальная стоимость	5,980
Недвижимость – накопленный износ	1,120
Нераспределенная прибыль	1,166
Закупки	2,469
Выручка	5,000
Акционерный капитал – акции номиналом по 50 центов каждая	4,000
Эмиссионный доход	600
Запасы на 1 апреля 2005г.	335
Кредиторская задолженность	168
Дебиторская задолженность	417
<b>Счет учета ошибок</b>	<b>2,140</b>

Дополнительная информация для подготовки финансовой отчетности компании на 31 марта 2006г.

- (1) Запасы на 31 марта 2006г. были оценены в \$383,000.
- (2) Износ начисляется следующим образом:  

Недвижимость: 2% в год от первоначальной или оценочной стоимости  
Оборудование: 20% в год методом уменьшаемого остатка

Амортизационные отчисления распределяются поровну между себестоимостью, коммерческими расходами и управленческими расходами.
- (3) Недвижимость была оценена в \$6 миллионов на 1 апреля 2005г., и эта оценка еще не была отражена в оборотно-сальдовой ведомости, представленной выше. Руководство решило включить результат данной оценки в баланс на 31 марта 2006г.
- (4) Финансовый актив был приобретен 31 марта 2006г. и оценен по справедливой стоимости.

- (5) Счет учета ошибок состоит из средств, полученных в результате выпуска прав на акции и правительственных субсидий, следующим образом:

### **Выпуск акций**

До выпуска прав был льготный выпуск акций 1 к 8 за счет эмиссионного дохода.

1 декабря 2005г. произошел выпуск прав 1 к 6 по \$1.30. Все акционеры воспользовались своими правами.

### **Правительственные субсидии**

В течение года «Агриппа» получил две правительственные субсидии:

- (i) субсидию в размере \$100,000 для финансирования закупки оборудования в течение года;
- (ii) субсидию, относящуюся к доходу.

По учетной политике «Агриппы» субсидии, относящиеся к активам, учитываются как отложенный доход.

- (6) Капитализированные расходы на разработку относятся к проекту, в результате которого будущие расходы компании будут существенно сокращены. На 31 марта 2006г. «Агриппа» оценил, что экономические выгоды от проекта будут \$360,000. «Агриппа» получил предложение продать результаты разработок за \$375,000. Если бы «Агриппа» принял предложение, то ему было бы запрещено далее использовать данное знание, а также продавать его.
- (7) Выручка относится к реализации товара себестоимостью \$160,000 за \$200,000, проведенной 1 марта 2006г. Договор продажи обязует «Агриппу» выкупить товары обратно 30 апреля 2006г. за \$210,000.
- (8) В составе дебиторской задолженности находится сальдо покупателя из Англии в сумме £20,000, которое было пересчитано в доллары по курсу \$1.80 = £1. Курс пересчета на 31 марта 2006г. был \$1.70 = £1.
- (9) Необходимо начислить в учете налог на прибыль в размере \$226,000.

### **Задание:**

**Подготовьте для «Агриппы» за год, окончившийся 31 марта 2006г.:**

- (a) отчет о прибылях и убытках; (10 баллов)
- (b) отчет об изменениях в собственном капитале; (5 баллов)
- (c) баланс, (10 баллов)

**в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, насколько позволяет предоставленная информация.**

**ПРИМЕЧАНИЕ: Примечания к финансовой отчетности не требуются.**

**(25 баллов)**

- 3 (a) Компания «Кальпурния» находится в процессе приобретения винодельческого хозяйства, в состав которого входят следующие активы:

- (i) Земля
- (ii) Виноградники
- (iii) Собранный урожай винограда
- (iv) Бутыли вина

**Задание:**

**Опишите, как каждый из перечисленных активов должен учитываться в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.**  
(6 баллов)

- (b) Компания «Кальпурния» имеет свиноводческую ферму, в которой на 1 апреля 2005г. было 50 двухгодовалых свиней. На 30 сентября 2005г. эти свиньи принесли потомство в количестве 20 поросят. На 31 марта 2006г. 10 из уже трехлетних свиней были забиты на мясо.

Справедливые стоимости свиней, в расчете на единицу поголовья, в течение года, окончившегося 31 марта 2006г., были следующими:

	<i>Ново- рожденные</i>	<i>6 месяцев</i>	<i>2 года</i>	<i>3 года</i>
	\$	\$	\$	\$
1 апреля 2005г.	12	13	25	30
30 сентября 2005г.	13	14	24	28
31 марта 2006г.	14	18	27	34

Расходы по забою свиней пренебрежительно малы и их можно игнорировать.

**Задание:**

- (i) **Рассчитайте справедливую стоимость поголовья свиней для включения в баланс компании «Кальпурния» на 31 марта 2006г. и объясните, как должны учитываться колебания в их справедливой стоимости в течение года.** (5 баллов)
- (ii) **Подготовьте сведение изменений в справедливой стоимости биологических активов «Кальпурнии» между 1 апреля 2005г. и 31 марта 2006г. в соответствии в МСФО 41 *Сельское хозяйство*. Ваш ответ должен отдельно раскрывать факторы изменения натуральных показателей и рыночных цен.** (4 балла)

- (c) В компании «Кальпурния» введен пенсионный план для сотрудников с установленными выплатами. Финансовые показатели плана ежегодно пересматриваются. Актуарии компании «Кальпурния» предоставили следующую информацию:

	31 марта 2005г.	31 марта 2006г.
	\$000	\$000
Дисконтированная стоимость обязательств	3,400	3,812
Справедливая стоимость активов плана	3,170	3,441
Затраты на персонал – год до 31 марта 2006г.		363
Поступившие взносы – год до 31 марта 2006г.		201
Пенсионные выплаты – год до 31 марта 2006г.		295
Чистый накопленный актуарный убыток на 1 апреля 2005г.	385	
Ожидаемая доходность активов плана на 1 апреля 2005г.	10%	
Ставка дисконтирования для обязательств плана на 1 апреля 2005г.	8%	

Средняя оставшаяся продолжительность срока работы сотрудников на 31 марта 2005г. составляла 15 лет.

**Задание:**

- (i) **Подготовьте свод по движению активов и обязательств пенсионного плана, признанных в балансе «Кальпурнии» на 31 марта 2006г. в соответствии с требованиями МСФО 19 *Вознаграждения работникам*, насколько позволяет предоставленная информация.** (7 баллов)
- (ii) **Рассчитайте итоговую сумму расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, которые должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках «Кальпурнии» за год, окончившийся 31 марта 2006г.** (3 балла)

**(25 баллов)**

- 4 Компания «Банко» занимается сборкой и реализацией компьютеров. Балансы и отчеты о прибылях и убытках компании за два года представлены ниже:

**Баланс на 31 марта**

	2006г.		2005г.	
	\$000	\$000	\$000	\$000
<b>АКТИВ</b>				
Внеоборотные активы (по первоначальной/оценочной стоимости за вычетом накопленного износа)				
Недвижимость		2,120		1,100
Оборудование и транспортные сред.		1,856		1,347
		<u>3,976</u>		<u>2,447</u>
Оборотные активы				
Запасы	3,969		2,815	
Дебиторская задолженность	2,050		1,700	
Финансовые активы	82		–	
Требование по страховому возмещению	42		–	
Денежные средства	450		40	
		<u>6,593</u>		<u>4,555</u>
Итого актив		<u>10,569</u>		<u>7,002</u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Капитал и резервы				
Акционерный капитал		1,235		795
Эмиссионный доход		650		495
Резерв переоценки		900		420
Нераспределенная прибыль		1,475		1,005
		<u>4,260</u>		<u>2,715</u>
Долгосрочные обязательства				
Займ	1,145		875	
Обязательства по пенсионным выплатам	136		115	
Отложенный налог	423		602	
		<u>1,704</u>		<u>1,592</u>
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	4,079		2,175	
Налог на прибыль	526		400	
Банковский овердрафт	–		120	
		<u>4,605</u>		<u>2,695</u>
Итого собственный капитал и обязательства		<u>10,569</u>		<u>7,002</u>

## Сокращенный отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 марта 2006г.

	\$000
Прибыль от операционной деятельности	818
Доходы по процентам	17
Расходы по процентам	(112)
	<hr/>
Прибыль до налогообложения	723
Налог на прибыль	(253)
	<hr/>
Прибыль после налогообложения	470
	<hr/> <hr/>

### Дополнительная информация:

- (1) Амортизационные отчисления за год по недвижимости составили \$115,000, в течение года была проведена переоценка недвижимости.

В течение года транспортные средства остаточной стоимостью \$45,000 были проданы за \$39,000. Приобретено оборудования и транспортных средств стоимостью \$940,000.

В финансовой отчетности за прошлый год было признано снижение стоимости оборудования. «Банко» провел тестирование на обесценение и выявил сторнирование обесценения в размере \$37,000.

Оплата поставщику за приобретенное 2 марта 2006г. транспортное средство стоимостью \$24,000, еще не произведена. Данная сумма включена в состав кредиторской задолженности.

- (2) Новые акции были выпущены в феврале 2006г. по цене выше номинала. Дополнительные займы были получены в тот же период.
- (3) Финансовые активы были приобретены 24 февраля 2006г. за \$87,000. «Банко» планирует продать данные активы в течение июля 2006г.
- (4) Требование по страховому возмещению относится к страховой выплате за актив, который был заменен в результате последствий пожара в 2004г.
- (5) Часть сальдо денежных средств на 31 марта 2006г. деноминирована в Евро. Прибыль по курсовым разницам в сумме \$3,000, возникшая при пересчете Евро, включена в состав прибыли от операционной деятельности.
- (6) Начисленные проценты по займу в сумме \$35,000 включены в кредиторскую задолженность на 31 марта 2006г. (на 31 марта 2005г. – \$15,000).

### Задание:

- (а) **Подготовьте отчет о движении денежных средств для компании «Банко» за год, окончившийся 31 марта 2006г. в соответствии с МСФО 7 *Отчеты о движении денежных средств*.** (20 баллов)

- (c) Бухгалтер компании «Банко» знает, что МСФО 2 *Запасы* требует, чтобы запасы оценивались по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Тем не менее, он не уверен, какие из перечисленных ниже элементов необходимо учитывать при расчете чистой цены реализации:
- (i) Цена продажи по прайс-листу
  - (ii) Ожидаемые скидки покупателям
  - (iii) Распределение накладных расходов склада до ожидаемой даты продажи
  - (iv) Зарплата персонала отдела сбыта, включая оклад и комиссию от проданных товаров.

**Задание:**

**Дайте определение чистой цены реализации и укажите, с обоснованием, какие из перечисленных выше элементов должны быть использованы при расчете чистой цены реализации.** (5 баллов)

**(25 баллов)**

- 5 Компания «Фальстаф» владеет сетью ресторанов и оказывает услуги корпоративным клиентам в сфере питания и снабжения продовольствием. Все рестораны предлагают питание в помещении ресторана, возможность забрать пищу с собой, а также услуги по доставке блюд на дом. Проект финансовой отчетности за год, окончившийся 31 марта 2006г., включает выручку в \$42.2 миллиона, прибыль до налогообложения \$1.8 миллиона и итого актив \$30.7 миллиона.

Следующие обстоятельства, отмеченные при подготовке финансовой отчетности, были оставлены на рассмотрение финансового директора:

(a) *Изменение структуры оказываемых услуг*

В марте 2006г. руководство объявило план прекращения, с конца месяца, оказания услуг по доставке на дом блюд и напитков. Данный вид реализации составил \$600,000 за год, окончившийся 31 марта 2006г. (за год, окончившийся 31 марта 2005г. – \$800,000). Транспортные средства, использовавшиеся для доставки, были классифицированы на 31 марта 2006г. как внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и были оценены по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в сумме \$800,000 (при балансовой стоимости \$500,000). (7 баллов)

(b) *Финансовые активы*

Финансовые активы с первоначальной стоимостью \$627,000 были приобретены в августе 2005г. Данные активы были приобретены не для целей хеджирования. (6 баллов)

(c) *Запасы*

Запасы на складе, оцененные в \$480,000 на 31 марта 2006г., были полностью уничтожены пожаром 13 мая 2006г. Только 75% от стоимости запасов ожидалось к возмещению от страховой компании. (6 баллов)

(d) *Недвижимость*

Недвижимость балансовой стоимостью \$1,015,500 на 31 марта 2006г. была продана в мае 2006г. за \$669,000. «Фальстаф» амортизирует недвижимость по ставке 2% в год от первоначальной стоимости. (6 баллов)

**Задание:**

**Объясните, с обоснованием, как каждая из четырех ситуаций должна быть отражена в финансовой отчетности компании «Фальстаф» за год, окончившийся 31 марта 2006г. Ваш ответ должен включать соответствующие ссылки на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).**

**ПРИМЕЧАНИЕ:** Распределение баллов показано напротив каждой из четырех частей задания.

(25 баллов)

**Конец экзаменационного задания**