

**Ассоциация Сертифицированных Присяжных  
Бухгалтеров (АССА)**

**Диплом по  
Международной  
Финансовой Отчетности  
(на русском языке)**

**2 марта 2006 – Ответы и  
схема оценки**

# 1 ДИККЕНС

## (a) Расчет обесценения гудвилла

«Уэллс» - тест на обесценение гудвилла

Балансовая стоимость чистых активов «Уэллса»

Акционерный капитал	960	}	
Эмиссионный доход	2,160		
Нераспределенная прибыль (на 31 декабря 2004г.)	17,254		½
Прибыль за год	672		
Выручка от реализации услуг по управлению	(120)		½
Нереализованная прибыль ( $528 \times \frac{20}{120}$ )	(88)		1
Поправка по справ. стоимости ( $144 - (144 \times \frac{2}{4})$ )	72		½
Гудвилл в развернутом виде ( $448(W) - 48) \times \frac{100}{80}$	500		2(W) + метод 1
		21,410	
Возмещаемая сумма		21,320	½
		<hr/>	
Убыток от обесценения		90	
		<hr/>	
80% от убытка		72	1 метод
		<hr/>	
			7
			<hr/>

*Примечание преподавателя: только 80% принимается в расчет, так как гудвилл был показан в развернутом виде для целей теста на обесценение по МСФО 36.*

## РАСЧЕТ

	\$000	\$000	
Стоимость инвестиции		16,000	½
Чистые активы на момент приобретения			
Акционерный капитал	960	}	
Эмиссионный доход	2,160		
Нераспределенная прибыль	16,176		½
Поправка по справедливой стоимости	144		½
	<hr/>		
	19,440		
	$\times 80\% =$	(15,552)	метод ½
		<hr/>	
		448	2
		<hr/>	

**Примечание преподавателя:** Поправка по справедливой стоимости относится к оборудованию, оставшийся срок службы которого на дату приобретения составлял 4 года. Она должна амортизироваться в консолидированной отчетности. На отчет о прибылях и убытках текущего года должно быть отнесено \$36,000, на консолидированную начальную нераспределенную прибыль – также \$36,000.

«Бэрри»

	\$000	\$000	
Стоимость инвестиции			
Обмен акциями $(960 \times 40\%) \times \$3$		1,152	½ + ½
Оплата денежными средствами		<u>200</u>	½
		1,352	
Чистые активы на момент приобретения			
Акционерный капитал	960	}	
Эмиссионный доход	360		
Нераспределенная прибыль на 01.01.2005	1,555		½
Прибыль за год	<u>115</u>		1
	2,990		
	× 40% =	<u>(1,196)</u>	½ метод
Гудвилл на момент приобретения		156	
Оценка на 31 декабря 2005г.		<u>150</u>	½
		<u>6</u>	<u>4</u>
			в наличии 11
			<u>Мах 10</u>

**(b) Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2005г.**

	\$000	
Выручка	13,116	2
Себестоимость реализации	<u>(10,451)</u>	4
Валовая прибыль	2,665	
Операционные расходы	(1,147)	4½
Доходы по дивидендам	<u>106</u>	½
Прибыль до налогообложения	1,624	
Налог на прибыль	<u>(490)</u>	1
Прибыль за год	<u>1,134</u>	
Относящаяся к:		
Акционерам материнской компании	1,048	½
Миноритарным акционерам	<u>86</u>	+
		представление
Прибыль за год	<u>1,134</u>	<u>½</u>
		Avail 13
		<u>Max 11</u>

Данные баллы НЕ должны быть подсчитаны дважды

**Таблица консолидации**

«Диккенс» «Уэллс» «Бэрри» Поправка Итого

	\$000	\$000	\$000	\$000	\$000	
Выручка	7,214	6,326	416	(288)	} 13,116	1/4+1/4+1/2+1/4
				(528)		1/4
				(24)		1/2
						—
						2
						—
Себестоимость реализации	(5,792)	(5,059)	(332)	288	} (10,451)	1/4+1/4+1/2+1/4
				528		1/4
				24		1/2
Нереализованная прибыль ( $\times \frac{20}{120}$ )	(16)	(88)	(4)			1/2+1/2+1
						—
Валовая прибыль					2,665	4
						—
Операционные расходы	(508)	(403)	(24)	} (72+6)	} (1,147)	1/4+1/4+1/2
Затраты по управлению		(120)				1/2
Гудвилл						по (а) 1/2+1/2
Амортизация справ. стоимости ( $144 \div 4$ )		(36)				1
Износ ОС по внутригрупповой продаже ( $88 \div 4$ )			22			1
						—
						4 1/2
						—
Дивиденды от компаний, не входящих в группу	82	24			106	1/2+1/2
						—
Прибыль до налогообложения					1,624	
Налог на прибыль	(260)	(216)	(14)		(490)	1/4+1/4+1/2
						—
Прибыль после налогообложения		428			1,134	
Доля меньшинства		20%			(86)	1/2 метод
						—
Прибыль за год					1,048	
						—

**Примечания преподавателя**

**(1) Внутригрупповые продажи**

Уменьшите выручку и себестоимость реализации на внутригрупповую реализацию между компаниями «Диккенс» и «Уэллс», \$288,000 и \$528,000. Выручка и затраты также должны быть уменьшены на сумму доли «Диккенса» в совместном предприятии «Бэрри»,  $\$60,000 \times 40\% = \$24,000$ .

**(2) Нереализованная прибыль**

«Диккенс» продает «Уэллсу»

$$\$288,000 \times \frac{20}{120} = 48,000$$

$$48,000 \times \frac{1}{3} = \$16,000$$

Увеличьте себестоимость реализации «Диккенса» на \$16,000

«Уэллс» продает «Диккенсу», а «Диккенс» использует приобретенные товары в качестве основных средств:

$$\$528,000 \times \frac{20}{120} = \$88,000$$

Увеличьте себестоимость реализации «Уэллса» на \$88,000

Так как «Диккенс» учитывает товары в качестве основных средств, амортизируемых в течение 4 лет, то операционные расходы «Диккенса» должны быть уменьшены на амортизацию за год в сумме \$22,000.

«Бэрри» продает товары «Диккенсу»:

$$\$60,000 \times \frac{20}{120} = \$10,000$$

$$\$10,000 \times 40\% = \$4,000$$

Увеличьте себестоимость реализации «Бэрри» на \$4,000.

**(с) Учет «превышения»**

Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает справедливую стоимость оплаты за акции, МСФО (IFRS) 3 требует следующих действий от материнской компании:

- пересмотреть идентификацию и оценку чистых активов дочерней компании, а также оценку оплаты за акции; 1
- незамедлительно признать в отчете о прибылях и убытках превышение, сохранившееся после пересмотра.. 1

Превышение могло возникнуть по одной или более из приведенных причин:

- ошибки в оценке справедливой стоимости чистых активов или оплаты за акции; 1 каждый  
max 2
- неотражение будущих затрат в составе оплаты за акции;
- «удачная сделка»;
- некоторые статьи не оценены по справедливой стоимости (например, отложенный налог), но при распределении стоимости объединения бизнеса их стоимость подразумевается справедливой.

Max 4

25

## 2 ТОЛСТОЙ

### (a) Отчет о прибылях и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2005г.

представление 1

	\$	
Выручка (2,570,244 – 20,000) (W2)	2,550,244	½+½
Себестоимость реализации (W7)	(1,907,847)	4½
	<hr/>	
Валовая прибыль	642,397	
Операционные расходы	(235,992)	½
Финансовый доход (W2)	6,400	1
Финансовые расходы (200,000 × 6%)	(12,000)	1
	<hr/>	
Прибыль до налогообложения	400,805	
Налог на прибыль (W6)	(94,920)	2
	<hr/>	
Прибыль после налогообложения	305,885	—
	<hr/>	
		в наличии 11

### (b) Отчет об изменениях в собственном капитале

Max 10

	<i>Акционерный капитал</i>	<i>Резерв переоценки</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Итого</i>	
	\$	\$	\$	\$	представление
1 января 2005г.	960,000	68,000	439,012	1,467,012	1½
Прибыль за год			305,885	305,885	по (a) ½
Дивиденды			(48,000)	(48,000)	½
Переоценка недвижимости (W1)		28,000		28,000	½
Отлож. налог (28,000 × 30%) (W6)		(8,400)		(8,400)	½
Реализовано в течение года (W1)		(12,000)	12,000		1
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
	960,000	75,600	708,897	1,744,497	
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
					в наличии 5

Max 4

(c) **Баланс на 31 декабря 2005г.**

	\$	\$	представление
<b>Внеоборотные активы</b>			1
Завод (1,056,960 – 497,733)		559,227	½
Оборудование (W2)(W3) (1,643,462 – 80,000) – (524,294 – 16,000 + 15,000)		1,040,168	½ + ½ + 1
Транспортные средства (287,330 – 83,234)		204,096	½
		<hr/>	
		1,803,491	
Дебиторская задолженность по лизингу (W2)		51,712	2
		<hr/>	
		1,855,203	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы (W4)	172,027		1
Дебиторская задолженность	226,050		½
Дебиторская задолженность по лизингу (W2)	14,688		½
	<hr/>		
		412,765	
		<hr/>	
		2,267,968	
		<hr/>	
Акционерный капитал		960,000	} ½ по (b)
Резерв переоценки		75,600	
Нераспределенная прибыль		708,897	
		<hr/>	
		1,744,497	
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
6%-ный займ	200,000		½
Отложенный налог (W6)	63,600		1
	<hr/>		
		263,600	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность (143,505 – 1,440)	142,065		1
Банковский овердрафт	25,406	}	
Налог на прибыль	86,400		½
Начисленные проценты (12,000 – 6,000)	6,000		½
	<hr/>		
		260,871	
		<hr/>	
		2,267,968	
		<hr/>	
			в наличии 12
			<hr/>
			Max 11
			<hr/>



## РАСЧЕТЫ И ПРИМЕЧАНИЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ

### (1) Переоценка

Резерв переоценки увеличился на \$28,000 в течение года, поэтому начальный баланс был \$68,000 (\$96,000 – \$28,000). Различие в амортизации перенесено из резерва переоценки в нераспределенную прибыль в соответствии с политикой компании.

### (2) Оборудование, переданное в аренду

Это оборудование не должно включаться в состав основных средств, но должно быть представлено как дебиторская задолженность по лизингу. Амортизационные отчисления в сумме \$16,000 ( $\$80,000 \times 20\%$ ) должны быть исключены из затрат. Доход по лизингу в сумме \$20,000 не должен включаться в выручку, а должен быть отражен как погашение задолженности по основной сумме лизинга и процентам.

Год окончившийся	Основная сумма	Проценты 8%	Сумма в конце	Погашение	Основная сумма в конце	
	\$	\$	\$	\$	\$	
31 декабря 2005г.	80,000	6,400	86,400	(20,000)	66,400	1
31 декабря 2006г.	66,400	5,312	71,712	(20,000)	51,712	1
Разница (текущий актив)					<u>14,688</u>	метод $\frac{1}{2}$ <u>2\frac{1}{2}</u>

Проценты в сумме \$6,400 включены в отчет о прибылях и убытках текущего года как финансовый доход.

### (3) Компонентный актив

МСФО 37 не позволяет признавать резерв на замену компонентов, так как здесь нет текущего обязательства. Поэтому резерв в сумме \$36,040 должен быть сторнирован, а затраты – уменьшены.

Тем не менее, МСФО 16 требует, что если существенные компоненты основного средства имеют различный срок службы, то они должны амортизироваться отдельно.

	Первоначальная стоимость	Износ	
	\$	\$	
Заменяемая часть (\$36,040/0.901)	40,000	20,000	$\frac{1}{2}$
Остаток	160,000	20,000	$\frac{1}{2}$
		<u>40,000</u>	
Отражено за год ( $200,000 \times \frac{1}{8}$ )		(25,000)	$\frac{1}{2}$
Необходимо дополнительно отразить		<u>15,000</u>	<u>1\frac{1}{2}</u>

**(4) Запасы**

	\$	
Оценка на 7 января 2006г.	166,490	
Закупки	(16,463)	½
Реализация по себестоимости ( $\$24,200 \times \frac{100}{110}$ )	22,000	½
	<hr/>	<hr/>
Оценка на 31 декабря 2005г.	172,027	1
	<hr/>	<hr/>
Себестоимость реализации должна быть уменьшена на \$5,537.		½

**(5) Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте**

	\$	
При приобретении (£14,400 @ 1.80)	25,920	
На 31 декабря 2005г. (£14,400 @ 1.70)	24,480	
	<hr/>	
Прибыль от курсовых разниц	1,440	1
	<hr/>	<hr/>

**(6) Обязательство по отложенному налогу и расход по налогу на прибыль**

Обязательство по отложенному налогу на конец периода:

	\$	
Налогооблагаемые временные разницы	244,000	
Вычитаемые временные разницы	(32,000)	
	<hr/>	
	212,000	½
	<hr/>	
× 30%	63,600	+ ½ = 1
	<hr/>	<hr/>

	\$	
Обязательство по отложенному налогу на конец периода на нераспределенную прибыль ( $\$28,000 \times 30\%$ )	8,400	½
на отчет о прибылях и убытках (балансирующая величина)	16,320	1
	<hr/>	
Обязательство по отложенному налогу на конец периода	63,600	
	<hr/>	

Расходы по налогу на прибыль		
Оценка расхода по налогу на прибыль за год	86,400	½
Избыточный резерв за прошлый год	(7,800)	½
Увеличение резерва по отложенному налогу	16,320	см. выше 1
	<hr/>	<hr/>
	94,920	2
	<hr/>	<hr/>

(7) **Себестоимость**

	\$	
По заданию	1,657,310	
Поправка по износу переданного в аренду актива (W2)	(16,000)	½
Сторно резерва (W3)	(36,040)	1
Увеличение износа компонентного актива (W3)	15,000	1
Увеличение конечного сальдо запасов (W4)	(5,537)	½
Прибыль от курсовых разниц (W5)	(1,440)	1
Зарплата рабочих и накладные расходы	294,554	½
	<hr/>	
	1,907,847	4½
	<hr/>	<hr/>

### 3 ГРИШЭМ

#### (a) Преобладание сущности над формой

- Совет по МСФО рассматривает вопрос преобладания экономической сущности над юридической формой двумя способами: ½
  - (i) Требуется специальный учет, как, например, в МСФО 17 «Аренда», МСФО 18 «Выручка»; 1
  - (ii) Требуется, как аспект характеристики надежности из *Принципов подготовки финансовой отчетности*, чтобы компании учитывали экономическую сущность хозяйственной операции, а не только ее юридическую форму. 1
- Например, МСФО 17 требует, чтобы все договоры аренды, в соответствии с их экономической сущностью, классифицировались как финансовая аренда или операционная аренда. 1
- С точки зрения арендатора активы, используемые по договору финансовой аренды, должны капитализироваться. Соответствующие обязательства и арендные платежи должны подразделяться между основной суммой и процентами. 1
- Активы, используемые по договорам операционной аренды, не капитализируются. Периодические арендные платежи относятся на отчет о прибылях и убытках. 1

**Примечание преподавателя:** Баллы можно также присваивать за сходные примеры (например, по МСФО 18 «Выручка», МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность и т.д.)

- Преобладание сущности над формой является соображением при оценке достоверного представления, которое призвано избавить от махинаций в отчетности. (Махинации в отчетности возникают, когда компания пытается утаить коммерческую сущность хозяйственной операции). 1  
max 5

#### (b) МСФО 8

*Обстоятельства:*

- Компания только тогда может изменить свою учетную политику, если изменение: 1
  - (i) продиктовано стандартом МСФО (далее – «Стандарт») или интерпретацией КИМФО (далее – «Интерпретация»), то есть «обязательное» изменение;
  - (ii) приведет к большей надежности и уместности информации об эффекте хозяйственных операций или обстоятельств на финансовую позицию компании, финансовый результат или потоки денежных средств (то есть «добровольное» изменение). ½ + ½

### Учет изменений

- При первоначальном применении нового Стандарта или Интерпретации учет осуществляется согласно переходным правилам нового Стандарта или Интерпретации. 1
  - Если новый Стандарт или Интерпретация не содержат переходных положений или если изменения применяются добровольно, то изменения применяются ретроспективно.
  - Ретроспективное применение требует, чтобы компания скорректировала входящее сальдо по счетам собственного капитала в балансе за наиболее ранний представленный период, а прочие показатели за прошлые периоды так, как будто новая учетная политика применялась всегда. max 2
  - Если ретроспективное применение невозможно, то компания применяет новую политику с наиболее ранней даты, когда это возможно (которая может быть началом текущего отчетного периода). 1  
max 6
- (с) **Учет недвижимости**
- (i) *МСФО 40*
- Метод оценки по стоимости приобретения: Это модель, описанная в МСФО 16 «Основные средства», которая требует оценки по амортизированной исторической стоимости (за вычетом обесценения). 1
- Примечание преподавателя: Фактически, при этом подходе инвестиционная собственность отражается так же, как и недвижимость, занимаемая собственником. В случае, если применяется модель учета по стоимости приобретения, по инвестиционной собственности должна быть раскрыта ее справедливая стоимость.*
- Модель учета по справедливой стоимости: Данная модель требует оценки инвестиционной собственности на балансе по справедливой стоимости, а изменения в справедливой стоимости должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках. 1  
2
- Примечание преподавателя: Это отличается от модели учета по переоцененной стоимости, которая требует (с некоторыми исключениями) признавать переоценку в составе собственного капитала (движения резервов), а не дохода.*
- (ii) *Обоснование разных подходов к учету*
- Главная цель владения инвестиционной собственностью – получение арендного дохода и выгоды от увеличения капитала.
  - Она не находится в «употреблении» в обычном ходе бизнеса (то есть она не используется при производстве продукции, поставке товаров и услуг и для административных целей). 1  
каждый пункт
  - В качестве «инвестиций» ее текущая стоимость и изменения этой стоимости важнее, чем первоначальная стоимость. max 2

(iii) *Фрагменты консолидированного баланса на 31 декабря 2005г.*

<i>Внеоборотные активы</i>		<i>Стоимость приобретения/ оценка</i>	<i>Накопленный износ и обесценение</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	
		<i>\$000</i>	<i>\$000</i>	<i>\$000</i>	
Основные средства	– X	360	21 (3 years) 15	324	1
Инвестиц. собственность	– Y	280	0	272	1
	– Z	240	0	292	1

*Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2005г.*

Амортизация: Объект X ((360 – 10)/50 лет)	(7)	1
Обесценение: Объект X (360 – 21) – 324	(15)	1
Снижение справедливой стоимости объекта Y (316 – 272)	(44)	½
Увеличение справедливой стоимости объекта Z (243 – 292)	49	½

**Примечание преподавателя:** *Объект X передан в аренду дочернему обществу компании «Гришэм», поэтому в консолидированной отчетности группы «Гришэм» он отражается как недвижимость, занимаемая владельцем. Тем не менее, при подготовке индивидуальной отчетности компании «Гришэм» она будет отражаться как инвестиционная собственность.*

в наличии 6

**(d) Затраты по займам**

Max 5

1 балл за каждый max 5

*Аргументы за капитализацию*

- Принцип начисления: Лучшее соотношение затрат (процентов) и доходов (от будущего использования строящегося основного средства).
- Улучшается сопоставимость показателей отчетности между компаниями, которые приобретают основные средства, и компаниями, которые их сами строят.
- Последовательность: Проценты учитываются так же, как и другие расходы, которые компания несет для приведения основного средства в необходимое местоположение и состояние.

*Аргументы против капитализации*

- Принцип начислений: Преимуществом является использование денег. Расходы по процентам должны быть отражены в отчете о прибылях и убытках за период, в котором компания расходует денежные средства.
- Нарушается сопоставимость, так как сходные активы могут иметь разную первоначальную стоимость в зависимости от способа финансирования.
- Если не относить расходы по процентам на отчет о прибылях и убытках в каждом периоде, возникает непоследовательность.
- Искажается прибыль в отчетности, так как эффект капитализации процентов распределяется в течение срока службы актива (посредством амортизации).

4 УАЙЛД

(a) Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2005г.

представление 1

	\$000	\$000	
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		4,011	½
Корректировки:			
Амортизация (72 + 362 (W1))		434	½ + 1½
Убыток от выбытия основных средств (81 – 65)		16	½
Расходы на разработку ((59 + 32) – 76)		(17)	1
Расходы по процентам		459	½
Увеличение запасов (5,219 – 4,959)		(260)	½
Увеличение дебиторской задолженности (3,690 – 2,502)		(1,188)	½
Увеличение кредиторской задолженности ((4,172 – 33) – (3,915 – 27))		251	1
		<hr/>	
Денежные потоки от операций		3,706	
Проценты уплаченные (W2)		(437)	2
Налог на прибыль уплаченный (W3)		(553)	1½
		<hr/>	
<i>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</i>		2,716	
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств			
(1,898 (W1) + 1,692)	(3,590)		1½ + ½
Продажа транспортных средств (по заданию)	65		½
	<hr/>		
<i>Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>		(3,525)	
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>			
Выпуск акций (W6)	1,020		1
Получение долгосрочного займа (1,260 – (750 + 10))	500		1
Погашение конвертируемого займа (W6)	(200)		1
Оплата по финансовой аренде (W5)	(31)		1½
Дивиденды уплаченные	(216)		½
	<hr/>		
<i>Чистые денежные потоки от финансовой деятельности</i>		1,073	
		<hr/>	
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		264	} ½
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		693	
		<hr/>	
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		957	
		<hr/>	

в наличии  
19

max 17

† включает заголовок, общий формат представления и * подытоги
---

**(b) Анализ денежных средств и их эквивалентов**

	2005	2004	Изменение	представление 1
	\$млн.	\$млн.	\$млн.	
Денежные средства	810	630	180	1
Векселя к погашению по требованию	147	63	84	1
	<u>957</u>	<u>693</u>	<u>264</u>	<u>3</u>

Данные баллы НЕ должны быть учтены дважды.
--

**РАСЧЕТЫ****(1) Внеоборотные активы**

<b>Недвижимость – остаточная стоимость</b>			
	\$000		\$000
Сальдо на начало	2,484	*Амортизация	72
*Резерв по выводу из эксплуат.	100		
*Переоценка	640		
Приобретение (балансир. велич.)	1,898	Сальдо на конец	5,050
	<u>5,122</u>		<u>5,122</u>

⇒ 1½

<b>Оборудование и транспортные средства – остаточная стоимость</b>			
	\$000		\$000
Сальдо на начало	1,305	*Выбытие	81
*Финансовая аренда	185	Износ (балансирующая величина)	362
*Приобретение	1,692	Сальдо на конец	2,739
	<u>3,182</u>		<u>3,182</u>

⇒ 1½

**(2)**

<b>Расходы по процентам</b>			
	\$000		\$000
*На резерв по выводу ОС из экспл.	6	Сальдо на начало	27
†Займ (курсовой убыток) (W7)	10		
Оплата (балансирующая величина)	437	*На отчет о прибылях и убытках	459
Сальдо на конец	33		
	<u>486</u>		<u>486</u>

⇒ 2



(3)

<b>Налог на прибыль</b>		
	\$000	\$000
Оплата (балансирующая величина)	553	*Сальдо на начало (720 + 1,431) 2,151
*Сальдо на конец (1,564 + 1,609)	3,173	*На отчет о прибылях и убытках 1,575
	3,726	3,726

\* 1/2  
каждый  
  
⇒ 1 1/2

(4) **Итого финансовые расходы**

	\$000	
Арендные платежи (5 × \$46)	230	
Стоимость актива	(185)	
	45	1/2

**Распределение процентов методом суммы цифр**

	<i>Период</i>	<i>Вес</i>	<i>Пропорция</i> (× \$45)	<i>Проценты</i>	
	1	5	$\frac{5}{15}$	15	
	2	4	$\frac{4}{15}$	12	
	3	3	$\frac{3}{15}$	9	1
	4	2	$\frac{2}{15}$	6	
	5	1	$\frac{1}{15}$	3	
$\frac{n(n+1)}{2} =$	15			45	

(5)

<b>Финансовая аренда</b>		
	\$000	\$000
Оплата	46	Внеоборотные активы 185
Сальдо на конец (120 + 34)	154	Проценты 15
	200	200

1

В числе уплаченных 46 тыс. долл. 15 относятся к процентам, входящим в общую сумму уплаченных процентов в размере 437 тыс. долл. (W2). Оставшиеся 31 тыс. долл. представляют собой погашение основной суммы, которое было отражено как отток денежных средств по финансовой деятельности.

—  
1 1/2  
—

**Примечание преподавателя:** Платеж следующего года (46 – 12) дает краткосрочную задолженность 34, оставляя 120 как долгосрочную задолженность.

**(6) Выпуск прав на акции**

		\$000	
Конвертация в акции (75%)		600	
Оплачено денежными средствами (25%)		200	
		<hr/>	
		800	
		<hr/>	
		\$000	
Акционерный капитал на 1 января 2005г.		1,400	
Конвертация (1 акция номиналом \$1 за каждые \$2 займа)		300	
		<hr/>	
		1,700	1
		<hr/>	
Выпуск прав 1 за 2 (850,000 × \$1.20)	\$1,020,000		1

**(7) Займ в иностранной валюте**

На 31 декабря 2004г. (€200,000 × 1.20)	\$240,000		
На 31 декабря 2005г. (€200,000 × 1.25)	\$250,000		
Дт Расходы по процентам	\$10,000		1
Кт Займ		\$10,000	

**(c) КИМФО 1**

- КИМФО был основан в 2001г. с целью развития концептуально авторитетных и практически применимых интерпретаций стандартов МСФО для использования во всем мире: 1
    - для идентифицированных новых вопросов финансовой отчетности, специально не освещенных в стандартах МСФО; 1
    - там, где были разработаны неудовлетворительные, конфликтующие, отличающиеся и подобные неприемлемые интерпретации, или они обещают возникнуть в отсутствие авторитетных указаний. 1
  - КИМФО 1 рассматривает изменения в резервах по выводу основных средств из эксплуатации, в частности, бухгалтерские проводки по отражению этих изменений. Данная Интерпретация рассматривает три основных причины изменения резерва и предписывает следующие принципы учета:
- (i) Любые изменения в результате реализации дисконта должны отражаться в отчете о прибылях и убытках за год. ½ + ½
  - (ii) Изменения в результате измененных оценок должно быть отнесено на стоимость соответствующего актива. ½ + ½
  - (iii) Изменения в результате изменившихся процентных ставок также должны быть отнесены на стоимость соответствующего актива. ½ + ½

Max 5

## 5 КИПЛИНГ

### (a) Нематериальные активы: признание и оценка

- Нематериальные активы должны признаваться, если выполняются следующие два критерия:
  - есть высокая вероятность, что ожидаемые экономические выгоды от актива поступят в компанию;
  - стоимость актива может быть надежно оценена.
- Нематериальные активы первоначально признаются по стоимости приобретения.
  - (i) *Отдельное приобретение*
    - Актив должен капитализироваться по справедливой стоимости приобретения актива, которая подразумевается его первоначальной стоимостью.
    - В дальнейшем актив должен амортизироваться в течение срока полезной службы.
    - Если срок службы актива не ограничен, то актив необходимо проверять на обесценение, как минимум, раз в год.
  - (ii) *Как часть объединения бизнеса*
    - Нематериальный актив должен признаваться отдельно от гудвилла, если его справедливая стоимость может быть надежно оценена.
    - Это, возможно, приведет к признанию в консолидированном балансе нематериальных активов, которые не были признаны на балансах компаний группы.
    - Объединения бизнеса, предположительно, обусловят появление таких нематериальных активов, как бренды, контракты с клиентами, программное обеспечение и НИОКР.
    - Данные активы также должны амортизироваться в течение срока полезной службы, или тестироваться ежегодно на обесценение, если они имеют неограниченный срок службы.

1 баллов  
каждый

—  
max 8  
—

**(b) Хозяйственные операции**

*Запатентованный медикамент*

- Это нематериальный актив, созданный компанией. «Киплинг» должен капитализировать затраты на этот актив в сумме 10 млн. долл., если удовлетворяются критерии признания. 1 балл каждый,  
max 4
- Хотя патент на медикамент был оценен экспертами в 16 млн. долл., МСФО 38 не позволяет переоценивать нематериальные активы, если для них нет активного рынка.
- Так как медикамент новый и, возможно, уникальный, для него нет активного рынка.
- Запатентованный медикамент будет иметь ограниченный срок полезной службы, так как правительство имеет тенденцию выдавать патент на короткий период времени. Когда данный период закончится, на рынок будет возможен выход непатентованных аналогов медикамента.
- Первоначальная стоимость должна амортизироваться в течение срока службы патента по прямолинейному методу (если только другой метод не передаст лучше схему потребления экономических выгод от актива).
- Ликвидационная стоимость предполагается равной нулю.

*Затраты на обучение персонала*

- Хотя обучение и могло привести к экономическим выгодам для компании, МСФО 38 запрещает капитализацию затрат на обучение, даже на специально подготовленный для компании курс. 1 балл каждый,  
max 3
- Причина этого в невозможности контроля над сотрудниками. Сотрудники могут увольняться, и по этой причине будущие выгоды к компании могут не поступить.
- Данные затраты должны быть отнесены на отчет о прибылях и убытках по мере возникновения.

*Маркетинговая кампания*

- Хотя компания думает, что выгоды будут поступать в течение нескольких лет, в этом нет никакой гарантии. Поэтому затраты не могут быть капитализированы как нематериальный актив. 1 балл каждый,  
max 2
- Тем не менее, поскольку затраты относятся к восьми месяцам, оканчивающимся 31 марта 2006г., затраты за три месяца в сумме 2.25 млн. долл. должны быть отражены как предоплата в составе оборотных активов (в соответствии в принципе начислений).

(c) **Процесс, принятый Советом по МСФО**

Стандарты МСФО разрабатываются путем прохождения через формальную процедуру и международные консультации, которые затрагивают множество заинтересованных сторон (например, бухгалтеров, пользователей отчетности, биржи, регулирующие органы).

1

Совет по МСФО обсуждает на открытых встречах с Консультативным советом по стандартам (КСС) крупные проекты, решения по повестке дня и технические вопросы.

1

Формальная процедура состоит из следующих шагов:

- Идентификация и обзор всех смежных вопросов и рассмотрение аспектов применения *Принципов составления отчетности* к конкретному рассматриваемому вопросу.
- Изучение требований национальных бухгалтерских стандартов и общепринятой практики различных государств и обмен мнениями с национальными организациями, выпускающими стандарты.
- Консультация с КСС по поводу добавления темы в повестку дня Совета по МСФО. \*
- Формирование консультационной группы для поддержки Совета по МСФО.
- Публикация дискуссионного документа для обсуждения всеми заинтересованными сторонами.
- Публикация Проекта Положения (Exposure Draft), одобренного, как минимум, восьмью членами Совета по МСФО, открытого для комментариев всех заинтересованных сторон. \*
- Публикация Оснований для Заключения (Basis for Conclusion) как составной части Проекта Положения.
- Рассмотрение всех поступивших комментариев в течение установленного срока. \*
- Если будет сочтено необходимым, проведение публичных слушаний и тестов на практическую применимость.
- Одобрение стандарта, как минимум, восьмью членами Совета по МСФО. \*
- Публикация Оснований для Заключения совместно со стандартом, с объяснением шагов формальной процедуры подготовки стандарта, а также того, как были приняты во внимание все комментарии, полученные по Проекту Положения.

1 балл  
каждый

max 8

\* отмеченные шаги требуются в соответствии с положениями устава деятельности Совета по МСФО.