

Ассоциация Сертифицированных Присяжных  
Бухгалтеров (АССА)

# Диплом по Международной Финансовой Отчетности (на русском языке)

15 Марта 2007

## 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 – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа**

**1** «Альфа» имеет инвестиции в двух других компаниях - «Бета» и «Гамма». Все три компании составляют финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. Балансы этих трех компаний по состоянию на 31 декабря 2006 года представлены ниже:

	<b>«Альфа» \$'000</b>	<b>«Бета» \$'000</b>	<b>«Гамма» \$'000</b>
<b>Активы</b>			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	145,000	95,000	84,000
Инвестиции (Прим. 1 и 2)	<u>72,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>217,000</u>	<u>95,000</u>	<u>84,000</u>
Оборотные активы:			
Запасы (Прим. 3)	38,000	32,000	30,000
Торговая дебиторская задолженность (Прим. 4)	42,000	30,000	27,000
Денежные средства и их эквиваленты	<u>18,000</u>	<u>13,000</u>	<u>12,000</u>
	<u>98,000</u>	<u>75,000</u>	<u>69,000</u>
<b>Итого активы</b>	<b><u>315,000</u></b>	<b><u>170,000</u></b>	<b><u>153,000</u></b>
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	90,000	50,000	66,000
Нераспределенная прибыль	<u>101,000</u>	<u>53,000</u>	<u>18,000</u>
<b>Итого собственный капитал</b>	<b><u>191,000</u></b>	<b><u>103,000</u></b>	<b><u>84,000</u></b>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования	50,000	28,000	27,000
Отложенный налог	<u>35,000</u>	<u>15,000</u>	<u>18,000</u>
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b><u>85,000</u></b>	<b><u>43,000</u></b>	<b><u>45,000</u></b>
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 4)	33,000	19,000	18,000
Краткосрочные заимствования	<u>6,000</u>	<u>5,000</u>	<u>6,000</u>
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b><u>39,000</u></b>	<b><u>24,000</u></b>	<b><u>24,000</u></b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<b><u>315,000</u></b>	<b><u>170,000</u></b>	<b><u>153,000</u></b>

### **Примечание 1 – приобретение акций «Беты»**

1 января 2006 года «Альфа» приобрела 35 млн. акций «Беты». Стоимость сделки, составившая 110 млн. долларов, была оплачена частично денежными средствами в размере 50 млн. долларов и частично путем выпуска 10 млн. акций «Альфы». «Альфа» отразила в учетных регистрах денежный платеж, но не учла выпущенные акции. Рыночный курс одной акции «Альфы» по состоянию на 1 января 2006 года был равен 6 долларам.

В связи с данным приобретением «Альфа» понесла дополнительные издержки в сумме 2 млн. долларов на оплату юридических и профессиональных услуг. Кроме того, по оценкам «Альфы», стоимость административного времени, потраченного на приобретение, составила 200,000 долларов. Эти затраты, связанные с приобретением, были признаны в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках «Альфы» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.

Нераспределенная прибыль в балансе «Беты» по состоянию на 31 декабря 2005 года отражена в размере 45 млн. долларов. Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Беты» на эту дату согласно требованиям МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий». Проведенная переоценка выявила следующее:

Основные средства включали не подлежащую амортизации земельную собственность (балансовая и рыночная стоимость – 50 млн. долларов и 60 млн. долларов, соответственно), а также машины и оборудование (балансовая и рыночная стоимость – 40 млн. долларов и 45 млн. долларов, соответственно). Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования по состоянию на 1 января 2006 года составлял 5 лет (износ начисляется по методу равномерного списания). Ни один из объектов основных средств, принадлежавших «Бете» на 1 января 2006 года, не был реализован к 31 декабря 2006 года.

На 1 января 2006 года оценочная справедливая стоимость запасов «Беты» на 2 млн. долларов превышала их текущую стоимость, отраженную в балансе «Беты». Все запасы, которыми «Бета» располагала на 1 января 2006 года, были реализованы к 31 декабря 2006 года.

По оценке руководства «Альфы», справедливая стоимость торговой марки «Беты» по состоянию на 1 января 2006 года равнялась 20 млн. долларов. Эта торговая марка не была включена в отдельный баланс «Беты». Предполагаемый срок ее полезной службы на 1 января 2006 года составлял 10 лет.

Финансовый директор «Альфы» заявил, что корректировки до справедливой стоимости приведут к возникновению временных разниц для целей отложенного налогообложения.

### **Примечание 2 – приобретение акций «Гаммы»**

1 января 2006 года «Альфа» подписала на приобретение 22 млн. акций компании «Гамма» по номинальной стоимости с оплатой денежными средствами. «Гамма» была учреждена 1 января 2006 года и «Альфа» заключила договорное соглашение с двумя другими компаниями, которое дает возможность этим трем сторонам осуществлять совместный контроль за операционной и финансовой политикой «Гаммы».

### **Примечание 3 – запасы**

На 31 декабря 2006 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, приобретенные у «Альфы» в течение года. «Бета» приобрела их за 20 млн. долларов, а Гамма за 18 млн. долларов. «Альфа» реализовала эти компоненты с торговой наценкой в 25% к себестоимости.

### **Примечание 4 – торговая дебиторская и кредиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность «Альфы» включала задолженность «Беты» на сумму 5 млн. долларов и задолженность «Гаммы» на сумму 4.5 млн. долларов по приобретенным компонентам (см. Прим. 3). Торговая кредиторская задолженность «Беты» и «Гаммы» включает соответствующие суммы задолженности перед «Альфой». В течение рассматриваемого периода других операций между компаниями не проводилось.

### **Примечание 5 – прочая информация**

С 1 января 2006 года обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении «Беты», не произошло.

Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 25%. Вам следует рассмотреть только отложенный налог, возникающий в результате корректировок до справедливой стоимости. Вы можете не рассматривать отложенный налог, возникающий вследствие образования нереализованной прибыли в запасах.

При составлении консолидированной финансовой отчетности «Альфа» использует метод пропорциональной консолидации для учета участия в совместных предприятиях.

### **Задание:**

**Подготовьте консолидированный баланс компании «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2006 года.**

**(25 баллов)**

## Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 «Дельта» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Вам предоставили следующий пробный баланс на эту дату:

	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>
Выручка (Прим. 1)		309,000
Запасы на 1 января 2006 года	55,000	
Приобретение сырья	112,000	
Производственные затраты	45,000	
Коммерческие расходы	10,000	
Управленческие расходы	25,000	
Основные средства:		
- по первоначальной стоимости (Прим. 3)	150,000	
- накопленный износ на 31 декабря 2005 года (Прим. 3)		43,000
Промежуточный счет (Прим. 4)		25,000
Затраты на разработку (Прим. 5)	24,000	
Процент, уплаченный по долгосрочным заимствованиям	5,000	
Счет налога на прибыль (Прим. 6)	400	
Отложенный налог (Прим. 6)		9,000
Торговая дебиторская задолженность	116,600	
Денежные средства и их эквиваленты	58,000	
Торговая кредиторская задолженность		45,000
Долгосрочные заимствования (по ставке 10%)		50,000
Акционерный капитал (1 доллар за акцию)		100,000
Дивиденды, выплаченные 31 декабря 2006 года	20,000	
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2005 года	<u>621,000</u>	<u>40,000</u>
		<u>621,000</u>

### Примечания к пробному балансу

#### Примечание 1 – Выручка

Выручка включает следующие операции:

Реализация товаров 20 декабря 2006 года на сумму 30 млн. долларов, и получение прибыли от этой операции на сумму 10 млн. долларов. Покупатели имели право на возврат товара и полное возмещение уплаченных сумм в любое время по 20 апреля 2007 года включительно. До 31 декабря 2006 года никто из покупателей не вернул приобретенный товар, и никто из них не произвел оплату до этой даты. Руководство «Дельты» не могло точно оценить количество покупателей, которые вероятнее всего воспользуются своим правом на возврат товара.

Реализация партии запасов банку 30 ноября 2006 года за 40 млн. долларов, и получение прибыли от этой операции на сумму 8 млн. долларов. По условиям договора «Дельта» имеет право выкупить эту партию за 43 млн. долларов 31 мая 2007 года, а банк имеет право потребовать, чтобы «Дельта» выкупила эту партию запасов 31 мая 2007 года за ту же сумму.

#### **Примечание 2 – Запасы**

31 декабря 2006 года запасы, находящиеся в помещениях компании, были подсчитаны и оценены в 40 млн. долларов.

#### **Примечание 3 – Основные средства**

	<b>Первоначальная стоимость</b>	<b>Накопленный износ на 31 декабря 2005 года</b>
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>
Объекты недвижимости	70,000	20,000
Машины и оборудование	<u>80,000</u>	<u>23,000</u>
	<u>150,000</u>	<u>43,000</u>

Стоимость амортизируемого компонента объектов недвижимости определена в 40 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 50 лет.

1 января 2006 года объекты недвижимости были переоценены до рыночной стоимости, составившей 90 млн. долларов. Из этой стоимости на амортизируемый компонент приходится 50 млн. долларов. Данная переоценка еще не отражена в учетных регистрах «Дельты».

На дату переоценки изменений предполагаемого срока полезной службы амортизируемого компонента не ожидалось. Руководство «Дельты» не собирается осуществлять ежегодный перенос суммы избыточного износа, образовавшегося в результате переоценки активов, из резерва переоценки на счет нераспределенной прибыли.

Машины и оборудование амортизируются по методу равномерного списания в течение 5 лет. В год приобретения актива износ начисляется за полный год, а в год его выбытия износ не начисляется. Ни один из объектов машин и оборудования, имеющих у компании на 31 декабря 2006 года, не был полностью самортизирован на эту дату. За рассматриваемый период выбытия основных средств не было.

Суммы, отраженные в пробном балансе, не включают износ основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Сумма износа всех основных средств должна списываться на себестоимость.

#### **Примечание 4 – Промежуточный счет**

1 января 2006 года «Дельта» выпустила 25 млн. облигаций номинальной стоимостью в 1 доллар каждая. «Дельта» не выплачивает проценты по этим обязательствам. Облигации погашаются 31 декабря 2008 года по стоимости 1 доллар 20 центов за штуку. Вместо погашения держатели облигаций имеют право обменять их на акции «Дельты». Текущая стоимость заимствований по неконвертируемым долговым обязательствам составляет 10% годовых. Таким образом, ожидается, что инвестировав 1 доллар, через три года можно получить 1 доллар 331 цент. Денежные средства, полученные компанией, были правильно отнесены на счет денежных средств.

### **Примечание 5 – Затраты на разработку**

1 октября 2005 года «Дельта» начала реализацию проекта с целью повышения эффективности внутренних производственных процессов. Начиная с этой даты расходы по проекту ежемесячно составляли 2 млн. долларов. Соответственно, 6 млн. долларов были отражены в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2005 года. 1 июля 2006 года была проведена оценка проекта, и его техническая осуществимость и коммерческая жизнеспособность были подтверждены. По мнению руководства «Дельты», проект будет завершён к 31 марта 2007 года. В результате ежегодная экономия производственных затрат составит 5 млн. долларов в год, в течение, по меньшей мере, 4 лет, начиная с 1 апреля 2007 года.

### **Примечание 6 – Налог на прибыль**

- (i) 30 сентября 2006 года компания «Дельта» заплатила 7.2 млн. долларов для полного погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Первоначально по данному обязательству был начислен резерв в 6.8 млн. долларов.
- (ii) Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, составляет 10 млн. долларов
- (iii) 2 млн. долларов следует отнести на кредит счета отложенного налога. Сюда не входит отложенный налог, который следует признать от переоценки объектов недвижимости (см. Прим. 4 выше).
- (iv) «Дельта» платит налог на прибыль по ставке 25% от чистой налогооблагаемой прибыли.

### **Задание:**

**(a) Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.**

(11 баллов)

**(b) Подготовьте отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года.**

(4 балла)

**(c) Подготовьте баланс компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2006 года.**

(10 баллов)

**В задание не входит подготовка примечаний к отчету о прибылях и убытках и балансу. Тем не менее, Ваши вычисления должны подтверждать выбранную Вами трактовку статей, отраженных в пробном балансе и примечаниях.**

(25 баллов)

- 3 «Ипсилон» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Ваш помощник, составивший предварительный вариант отчетности, не уверен в правильности отражения ряда операций, и обратился к Вам за советом. Подробное описание операций представлено ниже:

#### **Операция (а)**

1 января 2006 года компания «Ипсилон» начала добычу минеральных ресурсов на большом участке, который она недавно построила за 20 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы участка составляет 10 лет, и в конце этого срока стоимость устранения экологического ущерба, нанесенного строительством участка, оценивается в 5 млн. долларов. Компании не имеет юридической обязанности по возмещению данного ущерба, но в ее опубликованной политике указано, что возмещение ущерба является обычной практикой в подобных обстоятельствах.

Помимо ущерба, нанесенного строительством участка, сам процесс добычи также наносит вред окружающей среде. Стоимость возмещения ущерба, нанесенного процессом добычи в течение года, составила 200,000 долларов, и эта сумма была выплачена компанией «Ипсилон» вскоре после окончания года. Ваш помощник включил 20 млн. долларов в основные средства, а износ в 2 млн. долларов отразил в отчете о прибылях и убытках. Затраты на возмещение ущерба на сумму 500,000 долларов и затраты на возмещение ущерба, вызванного производственным процессом в течение года, на сумму 200,000 долларов он отразил в отчете о прибылях и убытках.

Применяемая ставка дисконтирования составляет 8% годовых, и дисконтированная по этой ставке стоимость 1 доллара, получаемого по истечении 10 лет, равна 46.32 центам.

(11 баллов)

#### **Операция (b)**

При расчете балансовой стоимости запасов «Ипсилон» сначала проводит инвентаризацию для определения их физического количества, а затем оценивает каждую единицу подсчитанных запасов по меньшей из двух величин – себестоимости или чистой цене реализации. В финансовой отчетности «Ипсилон» за 2005 год компания отразила подсчитанный 1 миллион единиц запасов по себестоимости, поскольку компания считала, что во всех случаях себестоимость была ниже чистой цены реализации. При подготовке финансовой отчетности за 2006 год выяснились следующие моменты, касающиеся оценки запасов на конец 2005 года:

(i) Из-за ошибки лиц, проводящих инвентаризацию, 200,000 единиц запасов не были включены в оценку запасов за 2005 год. Себестоимость каждой такой единицы составляла 3 доллара, и каждая из них была реализована в 2006 году по цене выше 3 долларов.

(ii) Из 1 миллиона единиц запасов, инвентаризация которых была проведена в конце 2005 года, 100,000 были реализованы в 2006 году по цене 4 доллара за единицу. В финансовой отчетности за 2005 год они были отражены по стоимости 5 долларов каждая. Убыток от продаж был вызван девальвацией валюты страны, в которой запасы были реализованы, относительно доллара. Это снижение стоимости валюты произошло в течение 2006 года.

Ваш помощник решил, что запасы на начало периода были занижены на 500,000 долларов ( $200,000 * 3 - 100,000 * (\$5 - \$4)$ ). В предварительном варианте финансовой отчетности Ваш помощник скорректировал входящее сальдо нераспределенной прибыли в отчете об изменениях капитала, поскольку обе суммы относились к стоимости запасов предыдущего года. Обе суммы существенны для финансовой отчетности.

(6 баллов)

### **Операция (с)**

1 ноября 2006 года компания «Ипсилон» решила закрыть одно подразделение, чтобы сосредоточиться на основной деятельности. Это решение предполагало продажу дочерней компании. Чистые активы этой дочерней компании составляли 60 млн. долларов по состоянию на 1 ноября 2006 года и 61 млн. долларов по состоянию на 31 декабря 2006 года. Ее прибыль после налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, равнялась 6 млн. долларов (5 млн. долларов за год, закончившийся 31 декабря 2005 года). «Ипсилон» ведет активные переговоры с заинтересованным покупателем, который предложил заплатить 80 млн. долларов. Ожидается, что сделка по продаже компании завершится к 30 июня 2007 года. Ваш помощник не предлагает какого-либо конкретного способа отражения этой операции в финансовой отчетности за 2006 год, так как сделка будет завершена лишь в 2007 году.

(8 баллов)

### **Задание:**

**Объясните и подтвердите расчетами, каким образом следует отразить упомянутые три операции в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. По каждой операции Ваши объяснения должны включать оценку трактовки, предложенной Вашим помощником.**

**Примечание:** Баллы за ответ по каждой из трех операций указаны внизу под их описанием.

(25 баллов)

- 4 (a) В МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» рассматривается признание и оценка отложенных налоговых активов и обязательств, а также вопросы, связанные с их представлением и раскрытием. В основе стандарта лежит предпосылка, в соответствии с которой отложенный налог обычно признается в отношении временных разниц. Тем не менее, существует ряд исключений, и критерии, наличие которых необходимо для признания отложенных налоговых обязательств, несколько отличаются от критериев признания отложенных налоговых активов.

**Задание:**

- (i) Объясните значение «временных разниц».

(3 балла)

- (ii) Объясните различие между отложенными налоговыми обязательствами и отложенными налоговыми активами.

(2 балла)

- (iii) Объясните, при каких обстоятельствах отложенные налоговые обязательства и активы признаются в балансе, и укажите исключения к обычным критериям признания.

(3 балла)

- (iv) Объясните, как отложенные налоговые обязательства и активы должны быть представлены в балансе.

(3 балла)

- (v) Объясните, где отложенный налог должен отражаться в отчетах о результатах деятельности компании (отчет о прибылях и убытках и отчет об изменениях капитала).

(2 балла)

- (b) «Каппа» является публичной компанией и составляет свою финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Отчетный год компании заканчивается 31 декабря 2006 года. Отложенное налоговое обязательство в консолидированной финансовой отчетности «Каппы» по состоянию на 31 декабря 2005 года составляло 2 млн. долларов и относилось исключительно к временным разницам, возникшим в отношении основных средств. Следующая дополнительная информация относится к расчету отложенных налоговых обязательств и активов по состоянию на 31 декабря 2006 года.

По состоянию на 31 декабря 2006 года балансовая стоимость основных средств группы превышала их налоговую базу на 9 млн. долларов до учета результатов переоценки, приведенных ниже.

31 декабря 2006 года руководство «Каппы» решило провести переоценку некоторых классов основных средств. В результате переоценки прирост стоимости составил 6 млн. долларов. Рыночная стоимость каждого объекта основных средств, в отношении которых проводилась переоценка, превысила его балансовую стоимость. Основные средства «Каппы» переоценивались впервые.

30 ноября 2006 года «Каппа» реализовала свои запасы одной из дочерних компаний за 2 млн. долларов. Прибыль от реализации составила 500,000 долларов. По состоянию на 31 декабря 2006 года, запасы дочерней компании включали запасы на сумму 2 млн. долларов, приобретенные в результате этой операции, так как ни одна единица этих запасов не была реализована дочерней компанией до конца года. Дочерняя компания расположена в той же налоговой юрисдикции, что и «Каппа».

«Каппа» платит взносы в пенсионный план для своих сотрудников. Взносы выплачиваются ежемесячно в размере 600,000 долларов 20 числа каждого месяца. Однако взносы, причитающиеся за декабрь 2006 года, не были оплачены до 4 января 2007 года, и поэтому были отражены в консолидированном балансе как краткосрочное обязательство. Налоговые льготы в отношении взносов действуют в том случае, если они выплачены в пенсионный план.

Одна из дочерних компаний «Каппы» понесла в течение года налоговый убыток в сумме 4 млн. долларов до декабря 2006 года. Этот убыток может быть зачтен только за счет будущей прибыли дочерней компании от основной деятельности. В ближайшем будущем у этой компании нет перспектив заработать прибыль. Все компании, входящие в группу «Каппы», платят налог на прибыль по ставке 25%.

**Задание:**

**Рассчитайте отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив группы по состоянию на 31 декабря 2006 года и сумму отложенного налога, на которую следует дебетовать или кредитовать отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Укажите также, в каком месте баланса и отчета о прибылях и убытках следует отразить соответствующие суммы.**

(12 баллов)

(25 баллов)

- 5 Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Следующие операции произошли за год, закончившийся 31 декабря 2006 года:

**(а) Операция 1**

«Омега» платит взносы в пенсионный план с установленными выплатами для своих сотрудников. На 31 декабря 2005 года рыночная стоимость активов плана составляла 10 млн. долларов, а приведенная стоимость обязательств плана по пенсионным выплатам, рассчитанных исходя из трудового стажа до 31 декабря 2005 года включительно, равнялась 12 млн. долларов. Необходимая информация о плане за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, приводится ниже:

- (i) Стоимость текущих услуг сотрудников была оценена в размере 1.5 млн. долларов.
- (ii) Ожидаемый доход от активов плана составлял 900,000 долларов.
- (iii) Для дисконтирования обязательств по пенсионному плану применяется ставка дисконтирования 8%.
- (iv) В течение года «Омега» выплатила взносы в пенсионный план на сумму 1 млн. долларов, а пенсионный план выплатил вознаграждения по окончании трудовой деятельности на сумму 700,000 долларов.
- (v) В течение года была проведена реорганизация, и некоторое число участников пенсионного плана было уволено по сокращению штата. В рамках пенсионного плана им выплатили выходные пособия на сумму 500,000 долларов, чтобы полностью и окончательно погасить начисленные обязательства, которые на дату платежа составляли 600,000 долларов. Эти платежи были сделаны помимо выплат на сумму 700,000 долларов вышедшим на пенсию сотрудникам.
- (vi) По состоянию на 31 декабря 2006 года, рыночная стоимость активов пенсионного плана была равна 10.5 млн. долларов, а приведенная стоимость обязательств по пенсионному плану составляла 13.3 млн. долларов.
- (vii) «Омега» относит актуарные прибыли и убытки непосредственно на собственный капитал.

(13 баллов)

**(b) Операция 2**

1 января 2006 года «Омега» приняла стратегическое решение диверсифицировать свой бизнес. Руководство решило исследовать техническую осуществимость добычи минеральных ресурсов в отдаленной местности в стране местонахождения компании. «Омега» приступила к работе немедленно, и определенное количество сотрудников было занято в этом проекте полный рабочий день. В течение 2006 года совокупная заработная плата этих сотрудников составляла 100,000 долларов ежемесячно.

1 марта 2006 года «Омега» получила юридические права на проведение разведочных работ в этой местности, за которые требовалось заплатить 200,000 долларов соответствующим органам власти. 1 марта 2006 года «Омега» приобрела специализированное оборудование стоимостью 600,000 долларов для проведения разведочных работ. Предполагается, что срок полезной службы этого оборудования составит 2 года с нулевой ликвидационной стоимостью. «Омега» начисляет износ на оборудование ежемесячно. В течение 10 месяцев, начиная с 1 марта 2006 года, «Омега» старалась продемонстрировать техническую осуществимость и коммерческую жизнеспособность добычи минеральных ресурсов в данной местности.

«Омега» смогла доказать это 31 декабря 2006 года. Компания понесла следующие дополнительные затраты за 10 месяцев, закончившихся 31 декабря 2006 года:

(i) Оплата консультационных услуг, связанных с топографическими и геологическими исследованиями - 100,000 долларов.

(ii) Рыночные исследования для подтверждения коммерческой жизнеспособности предполагаемой добычи - 150,000 долларов.

По оценкам руководства «Омеги» на 31 декабря 2006 года чистая возмещаемая стоимость разведочных работ составила 1,600,000 долларов.

(12 баллов)

**Задание:**

**Подготовьте выписки из финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, которые показывают суммы, которые следовало бы отразить по обеим операциям.**

**Примечание:** Баллы за ответ по каждой из двух операций указаны внизу под их описанием.

(25 баллов)

**Конец Экзаменационной Работы**