
Ответы

		Баллы
1	Консолидированный отчет о совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2012 года	
	\$'000	
Выручка (Выч.1)	365,000	1½ (Выч.1)
Себестоимость (балансирующая цифра)	(286,050)	½
Валовая прибыль (Выч.2)	78,950	14½ (Выч.2)
Коммерческие расходы (7,000 + 6,000)	(13,000)	½
Управленческие расходы (Выч.5)	(26,000)	5 (Выч.5)
Инвестиционный доход (Выч.6)	200	2½ (Выч.6)
Финансовые расходы (Выч.7)	(10,850)	2 (Выч.7)
Прочий доход (реклассифицированная прибыль по инструменту хеджирования денежных потоков)	5,000	1
Доля в прибыли совместного предприятия (Выч.8)	5,000	3 (Выч.8)
Прибыль до налогообложения	39,300	
Расходы на налог на прибыль (Выч.10))	(14,550)	2½ (Выч.10)
Чистая прибыль за период	24,750	
Прочий совокупный доход (Выч.12)	(950)	2 (Выч.12)
Итого совокупный доход	<u>23,800</u>	
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
Неконтролирующую долю участия (Выч.13)	1,600	3½ (Выч.13)
Контролирующую долю участия	23,150	½
	<u>24,750</u>	
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Неконтролирующую долю участия	1,600	½
Контролирующую долю участия	22,200	½
	<u>23,800</u>	40

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОЙ СЧЕТ

Вычисление 1 – Выручка

	\$'000	
«Альфа» + «Бета»	390,000	½
Реализация внутри группы компании «Бета»	(25,000)	½ + ½
	<u>365,000</u>	<u>1½</u>

Вычисление 2 – Валовая прибыль

	\$'000	
«Альфа» + «Бета»	90,000	½
Корректировки нерезализованной прибыли:		
«Бета»: (20% x 5 млн. долларов)	(1,000)	1
«Гамма»: (20% x 4 млн. долларов x 50%)	(400)	1
Дополнительный износ (4 млн. долларов x ½)	(2,000)	1
Дополнительная амортизация (6 млн. долларов x 12/18)	(4,000)	1
Дополнительная себестоимость реализованных запасов	(200)	1
Обесценение деловой репутации (Выч.3)	(3,450)	9 (Выч.3)
	<u>78,950</u>	<u>14½</u>

Вычисление 3 – Обесценение деловой репутации:

	\$'000	
Балансовая стоимость «Беты» на отчетную дату:		
По данным собственного отчета об изменении капитала (88 млн. долларов + 16.1 млн. долларов – 10 млн. долларов (дивиденды))	94,100	1
Корректировка основных средств до справедливой стоимости (4 млн. долларов x 1/2)	2,000	1
Корректировка нематериального актива до справедливой стоимости (6 млн. долларов x 6/18)	2,000	1
Отложенное налогообложение, связанное с корректировками до справедливой стоимости (2.55 млн. долларов (Выч.4) – 1.55 млн. долларов (Выч.10))	(1,000)	1
Деловая репутация, возникшая при приобретении (Выч.4)	24,350	4 1/2
	<u>121,450</u>	
Возмещаемая стоимость	(118,000)	1/2
Таким образом, сумма обесценения равна	<u>3,450</u>	<u>9</u>

Вычисление 4 – Деловая репутация, возникшая при приобретении компании «Бета»

	\$'000	\$'000	
Стоимость инвестиции:			
Обмен акциями (32,000 x 2.50 доллара)		80,000	1/2
Условная компенсация		20,000	1/2
Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату приобретения		20,000	1/2
		<u>120,000</u>	
Собственный капитал компании «Гамма» на дату приобретения:			
Согласно данным отчетности «Гаммы»	88,000		1/2
Корректировки до справедливой стоимости:			
Машины и оборудование	4,000		1/2
Нематериальный актив	6,000		1/2
Запасы	200		1/2
Отложенное налогообложение, связанное с корректировками до справедливой стоимости (25% x (4 млн. долларов + 6 млн. долларов + 200,000 долларов))	(2,550)		1
Для целей консолидации		(95,650)	
Таким образом, деловая репутация равна		<u>24,350</u>	<u>4 1/2</u>

→ (Выч.3)

Вычисление 5 – Управленческие расходы

	\$'000	
«Альфа» + «Бета»	17,000	1/2
Увеличение справедливой стоимости условной компенсации	2,000	1
Затраты по приобретению «Беты»	1,000	1 1/2
Начисленные выплаты на основе долевых инструментов (2,500 x 960 x 5 долларов x 1/2)	6,000	2
	<u>26,000</u>	<u>5</u>

Примечание преподавателя: Вышеуказанные затраты, в случае их обоснованного отражения в отчете, будут учтены при выставлении баллов.

Вычисление 6 – Инвестиционный доход

	\$'000	
Согласно отчетности компании «Альфа»	15,300	1/2
Дивиденды, полученные от «Беты»	(8,000)	1/2
Проценты, полученные от «Беты» (40,000 x 5%)	(2,000)	1/2
Дивиденды, полученные от «Гаммы»	(5,000)	1/2
Увеличение справедливой стоимости инвестиции в компанию «Зета»	(100)	1/2
Остаток в консолидированном отчете о прибылях и убытках	<u>200</u>	<u>2 1/2</u>

Баллы**Вычисление 7 – Финансовые расходы**

	\$'000	
«Альфа» + «Бета»	12,900	1/2
Проценты, уплаченные «Бетой» компании «Альфа» (Выч.6)	(2,000)	1/2
Затраты по сделке, связанной с инвестицией в «Зету»	<u>(50)</u>	<u>1</u>
Остаток, признаваемый через прибыль или убыток	<u>10,850</u>	<u>2</u>

Вычисление 8 – Доля в прибыли компании «Гамма»

	\$'000	
Доля в прибыли (20 млн. долларов x 50% x 9/12)	7,500	1
Обесценение (Выч.9)	<u>(2,500)</u>	<u>2 (Выч.9)</u>
	<u>5,000</u>	<u>3</u>

Вычисление 9 – Обесценение инвестиции в компанию «Гамма»

	\$'000	
Стоимость	50,000	1/2
Доля в прибыли (20 млн. долларов x 50% x 9/12)	7,500	1/2
Полученные дивиденды	<u>(5,000)</u>	<u>1/2</u>
Балансовая стоимость	52,500	
Возмещаемая стоимость	<u>(50,000)</u>	<u>1/2</u>
Таким образом, сумма обесценения равна	<u>2,500</u>	<u>2</u>
		→ Выч.8

Вычисление 10 – Расходы по налогу на прибыль

	\$'000	
«Альфа» + «Бета»	16,100	1/2
Сторнирование временных разниц, связанных с корректировками до справедливой стоимости (Выч.11)	<u>(1,550)</u>	<u>2</u>
	<u>14,550</u>	<u>2 1/2</u>

Вычисление 11 – Сторнирование временных разниц

	\$'000	
Износ машин и оборудования	2,000	1/2
Амортизация нематериального актива	4,000	1/2
Себестоимость	<u>200</u>	<u>1/2</u>
	<u>6,200</u>	
25% x 6.2 млн. долларов	<u>1,550</u>	<u>1/2</u>
		<u>2</u>
		→ (Выч.10)

Вычисление 12 – Прочий совокупный доход

	\$'000	
Прибыль по инструменту хеджирования денежных потоков	4,000	1/2
Реклассификация прибыли по инструменту хеджирования денежных потоков	<u>(5,000)</u>	<u>1/2</u>
Инвестиционный доход, признаваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (100,000 x 1 доллар – 50,000 долларов)	<u>50</u>	<u>1</u>
	<u>(950)</u>	<u>2</u>

Вычисление 13 – Неконтролирующая доля участия в компании «Бета»

	\$'000	
Прибыль после налогообложения	16,100	1/2
Корректировки до справедливой стоимости (Выч.11)	(6,200)	1/2
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости (Выч.11)	1,550	1
Обесценение деловой репутации (Выч.3)	<u>(3,450)</u>	1
	<u>8,000</u>	
Неконтролирующая доля участия (20%)	<u>1,600</u>	1/2
		<u>3 1/2</u>

- 2 (a)** Предоставленный клиенту заем следует рассматривать как финансовый актив. Согласно соответствующему стандарту МСФО (IFRS) 9, финансовые активы обычно отражаются по справедливой стоимости. 1/2
- Если ожидаемые денежные потоки от финансового актива представляют собой исключительно поступления от основной суммы долга и процентов по ней, и инвестор имеет намерение получать данные денежные потоки и не собирается продавать актив третьей стороне, то МСФО (IFRS) 9) позволяет оценивать такой актив по амортизированной стоимости, используя метод эффективной ставки процента. 1/2
- При использовании данного метода затраты, связанные с выпуском заемных средств, включаются в первоначальную балансовую стоимость займа, а не признаются сразу как расходы через прибыль или убыток. Таким образом, первоначальная балансовая стоимость будет равна 2.1 млн. долларов. 1
- В соответствии с методом эффективной ставки процента, следует признать часть финансового дохода в текущем периоде, а не всю сумму дохода в следующем периоде, когда задолженность должна быть погашена. 1/2
- Доход, признаваемый в текущем периоде, равен 144,900 долларов (2.1 млн. долларов x 6.9%). 1
- В случае отсутствия информации о финансовых трудностях клиента финансовый актив по состоянию на 30 сентября 2012 года оценивался бы в 2,244,900 долларов (2.1 млн. долларов + 144,900 долларов). 1/2
- Информация о финансовых трудностях клиента является объективным свидетельством обесценения финансового актива по состоянию на 30 сентября 2012 года. 1/2
- Актив переоценивается по приведенной стоимости уточненных предполагаемых будущих денежных потоков с использованием первоначальной эффективной ставки процента. 1/2
- По уточненным оценкам, балансовая стоимость актива на конец периода составит 2,057,998 долларов (2.2 млн. долларов/1.069). 1
- Уменьшение балансовой стоимости на сумму 186,902 долларов (2,244,900 долларов – 2,057,998 долларов) отражается через прибыль или убыток в текущем периоде как обесценение финансового актива. 1/2
- Таким образом, чистый результат, признаваемый через прибыль или убыток в текущем периоде, составит 42,002 доллара (186,902 доллара – 144,900 долларов). 1/2
-
- 7**
- (b)** Если предприятие не начисляет износ, и неначисленные суммы являются существенными, в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» такой пропуск рассматривается как ошибка. 1/2
- Если ошибка имеет ретроспективный эффект, то она корректируется как движение нераспределенной прибыли в отчете о движении капитала, а не через прибыль или убыток. 1/2
- Поскольку данный актив является комбинированным, то износ начисляется на два идентифицируемых компонента исходя из их справедливой стоимости на дату приобретения. 1/2

	Баллы
Первый «актив» – это компонент капитального ремонта, амортизируемая сумма которого равна 4 млн. долларов.	1/2
Оценочное обязательство под капитальный ремонт не начисляется, так как отсутствует определенность относительно его проведения. Таким образом, срок службы первого «актива» составляет 4 года.	1/2
Износ, начисляемый на данный «актив», составит 1 млн. долларов в год.	1/2
Второй «актив» – это оставшаяся сумма, на которую полностью начисляется предполагаемая остаточная стоимость.	1/2
Остаточная стоимость представляет собой расчетную оценку, пересматриваемую в конце каждого учетного периода.	1/2
Таким образом, амортизируемая сумма за год, закончившийся 30 сентября 2011 года, равна 14.9 млн. долларов (20 млн. долларов – 4 млн. долларов – 1.1 млн. долларов).	1
Это означает, что износ, начисляемый на данный «актив» за год, закончившийся 30 сентября 2011 года, равен 1,862,500 долларов (14.9 млн. долларов x 1/8).	1/2
Амортизируемая сумма данного «актива» за год, закончившийся 30 сентября 2012 года, равна 12,937,500 долларов (16 млн. долларов – 1,862,500 долларов – 1,200,000 долларов).	1
Таким образом, сумма износа, начисляемого на данный «актив» за год, закончившийся 30 сентября 2012 года, равна 1,848,214 долларов (12,937,500 долларов x 1/7).	1
Совокупный износ, признаваемый через прибыль или убыток за год, закончившийся 30 сентября 2012 года, равен 2,848,214 долларов (1 млн. долларов + 1,848,214 долларов).	1/2
	8
(с) Две части данного вопроса следует рассматривать отдельно.	1/2
Поданный нашим клиентом иск следует признать как обязательство в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2012 года.	1/2
В соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», оценочное обязательство начисляется, если на отчетную дату:	
– Компания имеет существующую обязанность в результате прошлого события.	
– Вероятен отток заключающих в себе экономические выгоды ресурсов.	
– Сумма оттока может быть достоверно оценена.	
В данном случае выполняются все три условия, и поэтому условное обязательство начисляется.	1/2
Условное обязательство – это та расчетная сумма, которую компания разумно уплатила бы для исполнения своей обязанности на отчетную дату.	1/2
Если предполагаются различные сценарии развития ситуации, то для оценки суммы условного обязательства выбирается один, наиболее вероятный вариант.	1/2
В данном случае оценочное обязательство следует начислить в размере 1.6 млн. долларов и отразить его через прибыль или убыток.	1/2
Страховое требование нашему страховщику является условным активом.	1/2
Согласно МСФО (IAS) 37, условные активы не признаются до тех пор, пока реализация соответствующего дохода практически не вызывает сомнений, но раскрываются в финансовой отчетности, если соответствующее возмещение по активу становится вероятным. Именно эта ситуация рассматривается в задании.	1/2
Таким образом, условный актив будет раскрываться в финансовой отчетности за 2012 год. Счет прибылей и убытков кредитуется после удовлетворения страхового требования.	1
	5
	20

		Баллы
3 (a) (i)	Выручка от реализации товаров признается, когда удовлетворяются все из перечисленных ниже условий:	
	– Компания передала покупателю все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары.	1
	– Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары.	1/2
	– Сумма выручки может быть надежно определена.	1/2
	– Существует вероятность того, что связанные со сделкой экономические выгоды, поступят в компанию.	1/2
	– Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.	1/2
		<u>3</u>
(ii)	В дополнение к вышеперечисленным критериям, выручка от оказания услуг может признаваться только в том случае, если стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена.	1
		<u>1</u>
(iii)	Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения от покупателя. Если сумма полученного или ожидаемого возмещения существенна, то она дисконтируется с помощью условной процентной ставки.	2
		<u>2</u>
(b) (i)	По состоянию на 1 августа 2012 года, данная операция фактически передает торговому посреднику все риски и выгоды, связанные с правом собственности на автомобили. Торговый посредник несет ответственность за сохранность автомобилей, и, хотя он имеет теоретическое право на возврат товара через шесть месяцев после поставки, штраф за возврат настолько велик, что посредник вряд ли воспользуется данным правом. Также, итоговая цена, выставяемая в счете, основывается на рыночной стоимости товаров на дату поставки, а не на дату выставления счета.	1 1/2
	Таким образом, «Ипсилон» должна признать выручку от реализации в размере 400,000 долларов за год, закончившийся 30 сентября 2012 года. Но «Ипсилон» не выставяла счет на эту дату, поэтому в своей финансовой отчетности она отразит начисленный доход в размере 400,000 долларов.	1
	«Демонстрационный сбор», взимаемый с торгового посредника, должен отражаться как финансовый доход в финансовой отчетности «Ипсилон» за год, закончившийся 30 сентября 2012 года.	1
	Сумма финансового дохода составит 7,030 долларов (400,000 долларов x 1% + (404,000 долларов – 101,000 долларов) x 1%).	1 1/2
	После выставления счета за реализованный товар указанная в счете сумма переносится из состава начисленного дохода в дебиторскую задолженность. Сумма, отражаемая в составе дебиторской задолженности, равна 182,608 долларов (101,000 долларов + 81,608 долларов).	1
	Начисленный доход на конец периода составит 224,422 долларов (400,000 долларов + 7,030 долларов – 182,608 долларов).	1
		<u>7</u>
(ii)	«Ипсилон» может признать выручку по данному договору по состоянию на 30 сентября 2012 года, поскольку цена данного договора и связанные с ним затраты известны, клиент имеет хорошую платежную историю и стадия завершенности проекта может быть определена.	2 1/2
	Если суммы существенны, то выручку следует оценивать по приведенной стоимости.	1
	В данном случае совокупная выручка по проекту равна 1,304,348 долларов (1,500,000 долларов/1.15).	1
	Сумма выручки, признаваемая в текущем периоде, равна 391,304 долларов (1,304,348 долларов x 15/50).	1 1/2

Сумма в размере 391,304 долларов будет отражаться как дебиторская задолженность по основной деятельности по состоянию на 30 сентября 2012 года.

1

7

20

- 4 (a)** Принятое 1 июля 2012 года решение о продаже подразделения означает, что с этой даты данное подразделение отражается как актив, предназначенный для продажи. Подразделение есть в наличии для немедленной продажи, ведется активная деятельность по продаже актива по обоснованной цене, и сделка, как ожидается, будет завершена в течение 1 года. 1
- В результате такой классификации активы подразделения будут оцениваться либо по их текущей балансовой стоимости, либо по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в зависимости от того, какая из сумм будет меньше. В этом случае стоимость активов подразделения на 1 июля 2012 года будет оцениваться в 3.2 млн. долларов. 1
- Уменьшение балансовой стоимости активов на сумму 400,000 долларов (2 млн. долларов + 1 млн. долларов + 600,000 долларов – 3.2 млн. долларов) рассматривается как убыток от обесценения и относится на деловую репутацию. В результате балансовая стоимость деловой репутации будет равна 200,000 долларов (600,000 долларов – 400,000 долларов). 2
- Сумма ожидаемого увеличения цены реализации в размере 100,000 долларов (3.3 млн. долларов – 3.2 млн. долларов) будет рассматриваться как сторнирование убытка от обесценения. Но сторнированная сумма не признается, так как сторнирование относится к деловой репутации. 1½
- Активы подразделения отражаются отдельно от других активов в отчете о финансовом положении. Их основные классы раскрываются отдельно непосредственно в отчете о финансовом положении или в примечаниях. 2
- После 1 июля 2012 года износ на основные средства не начисляется, поэтому их балансовая стоимость на 30 сентября 2012 года составит 2 млн. долларов. Запасы подразделения отражаются по их стоимости на конец периода в размере 900,000 долларов. 1½
- Подразделение будет рассматриваться как прекращенная деятельность за год, закончившийся 30 сентября 2012 года. Оно представляет собой отдельное направление бизнеса и предназначено для продажи по состоянию на конец года. 1½
- В отчете о совокупном доходе отражаются одной суммой прибыль или убыток подразделения после налогообложения и убыток от обесценения, возникающий в результате переоценки подразделения при его классификации как предназначенного для продажи. Далее анализ этой единой суммы может быть представлен непосредственно в отчете о совокупном доходе или раскрываться в примечаниях к финансовой отчетности. 1½
-
- 12**
- (b)** Платежи за аренду земельного участка, на котором будет построен завод, отражаются в отчете о совокупном доходе в течение срока аренды на протяжении 30 лет. ½
- Совокупный арендный платеж равен 28.8 млн. долларов (60 x 500,000 долларов – 1.2 млн. долларов). Таким образом, арендный платеж за год, закончившийся 30 сентября 2012 года, составит 720,000 долларов (28.8 млн. долларов x 1/30 x 9/12). 1
- Начисленная сумма в размере 1,420,000 долларов (1.2 млн. долларов + 720,000 долларов – 500,000 долларов) отражается в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2012 года. 290,000 долларов (250,000 долларов + 40,000 долларов (1.2 млн. долларов/30)) из этой суммы признаются в составе текущих обязательств, а остаток – в составе долгосрочных обязательств. 1
- Стоимость материалов, которую можно включить в стоимость строительства завода, составляет 9.8 млн. долларов (10.6 млн. долларов – 800,000 долларов). Поврежденные материалы следует списать на расходы. 1½
- Другие издержки, связанные со строительством завода, составляют 4.5 млн. долларов (750,000 долларов x 6) и включаются в стоимость строительства завода. 1

Связанные со строительством финансовые расходы капитализируются до даты, когда актив готов к использованию. Сумма данных расходов составляет 400,000 долларов (10 млн. долларов x 8% x 6/12).

Баллы

1

Совокупная стоимость завода равна 14.7 млн. долларов (9.8 млн. долларов + 4.5 млн. долларов + 400,000 долларов). Износ на эту сумму начисляется с 1 **июля** 2012 года.

1

На 1 июля 2012 года оставшийся срок аренды составляет $29\frac{1}{2}$ лет. Таким образом, сумма износа, начисленного за год, закончившийся 30 сентября 2012 года, будет равна 124,576 долларов ($14.7 \text{ млн. долларов} \times 1/29\frac{1}{2} \times 3/12$).

1

8

20