

Диплом по
Международным
Стандартам
Финансовой
Отчетности

Четверг, 10 декабря 2009 года

Продолжительность

Чтение и планирование 15 мин.

Выполнение экзаменационной
работы (письменно) 3 часа

Вопросы подразделяются на две части:

Раздел А – ОДИН вопрос с ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ответом

Раздел В – Ответить на ТРИ вопроса (по выбору)

Вы можете открыть вопросы только с разрешения администратора. Во время чтения и планирования пометки можно делать только на экзаменационных вопросах. Вы можете приступить к письменному выполнению задания в тетради для ответов ТОЛЬКО с разрешения администратора.

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из экзаменационного зала.

Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров

IFR
i
D

ACCA

Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

- 1 Отчеты о прибылях и убытках компаний «Альфа», «Бета» и «Гамма» за год, закончившийся 30 сентября 2009 года, представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
Выручка	240,000	150,000	120,000
Себестоимость	(190,000)	(110,000)	(100,000)
Валовая прибыль	50,000	40,000	20,000
Коммерческие расходы	(7,000)	(6,000)	(6,000)
Управленческие расходы	(10,000)	(7,000)	(8,000)
Инвестиционный доход	18,000	ноль	ноль
Финансовые расходы	(8,000)	(4,000)	(7,200)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	43,000	23,000	(1,200)
Расходы по налогу на прибыль	(12,800)	(7,500)	ноль
Чистая прибыль (убыток) за год	30,200	15,500	(1,200)

Примечание 1 – приобретение акций компании «Бета»

Компания «Альфа» подписала на приобретение 100% акций «Беты» 1 октября 2005 года на дату учреждения «Беты». «Альфа» также предоставила «Бете» заем на сумму 40 млн. долларов под фиксированную годовую ставку процента в размере 5%. Сумма годового процента за год, закончившийся 30 сентября 2009 года, была уплачена «Бетой» компании «Альфа» до конца года. Заем подлежит погашению 30 сентября 2015 года.

Примечание 2 – приобретение акций компании «Гамма»

1 января 2009 года «Альфа» приобрела 80% акций компании «Гамма». Компенсация при приобретении включала следующее:

- «Альфа» выпустила 30 млн. акций для обмена с акционерами «Гаммы». Рыночная стоимость одной акции компании «Альфа» на 1 января 2009 года составляла 2 доллара.
- «Альфа» согласилась дополнительно выплатить 25 млн. долларов акционерам компании «Гамма» 31 декабря 2010 года, если прибыль «Гаммы» за 2 года после ее приобретения достигнет определенного уровня по состоянию на 31 декабря 2010 года. По оценкам руководства «Альфы», справедливая стоимость условной компенсации по состоянию на 1 января 2009 года составляла 14 млн. долларов. Сумма переоценки справедливой стоимости условной компенсации, выполненной руководством компании на 30 сентября 2009 года, составила 9 млн. долларов. Снижение справедливой стоимости условной компенсации было вызвано убытками, понесенными компанией «Гамма» после приобретения ее акций.
- При приобретении «Гаммы» компания «Альфа» понесла дополнительные расходы в размере 1 млн. долларов, связанные с юридическими и другими профессиональными услугами, и дебетовала их на стоимость инвестиций в компанию «Гамма». Из этой суммы 400,000 долларов представляли собой затраты на выпуск акций «Альфы».

Примечание 3 – оценка справедливой стоимости

По состоянию на 1 января 2009 года чистые активы в отдельной финансовой отчетности компании «Гамма» отражены в сумме 80 млн. долларов. Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Гаммы». Справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» соответствует их балансовой стоимости, за исключением следующих статей:

- Балансовая стоимость машин и оборудования равна 60 млн. долларов, а их справедливая стоимость составляет 66 млн. долларов. Предполагаемый оставшийся срок полезной службы машин и оборудования на 1 января 2009 года составляет 3 года. Износ машин и оборудования списывается на себестоимость.
- Обязательство по займу, отраженному по амортизированной стоимости, составляет 32 млн. долларов. Фиксированная годовая ставка процента, выплачиваемого в конце периода по данному займу, равна 10%. Заем подлежит погашению 31 декабря 2013 года. На 1 января 2009

года рыночные процентные ставки для аналогичных заимствований составляли 8% годовых. Таким образом, справедливая стоимость данного займа на эту дату равна 34.55 млн. долларов.

Примечание 4 – принципы, лежащие в основе оценки неконтролирующей доли участия

В соответствии со своей учетной политикой компания «Альфа» отражает неконтролирующую долю участия по справедливой стоимости на дату приобретения. Оценочная справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в компании «Гамма» по состоянию на 1 января 2009 года составляла 15 млн. долларов.

Примечание 5 – проверка на обесценение

30 сентября 2009 года руководство «Альфы» провело оценку деловой репутации, образовавшейся при приобретении компании «Гамма», на обесценение. По оценкам руководства компании, возмещаемая стоимость «Гаммы» на эту дату (как обособленной единицы, генерирующей денежные средства) составила 86 млн. долларов. «Альфа» относит обесценение на себестоимость.

Примечание 6 – реализация запасов внутри группы

«Альфа» поставляет продукцию, используемую «Бетой» и «Гаммой». За год, закончившийся 30 сентября 2009 года, объемы реализации данным компаниям были следующими (прибыль от каждой реализации составляла 20%):

- Реализация компании «Бета» – 20 млн. долларов.
- Реализация компании «Гамма» (начиная с 1 января 2009 года) – 10 млн. долларов.

Запасы «Беты» и «Гаммы» включали следующие суммы, относящиеся к товарам, приобретенным у компании «Альфа».

	30 сентября 2009 года	Сумма запасов по состоянию на 30 сентября 2008 года
	\$'000	\$'000
«Бета»	4,000	2,400
«Гамма»	2,500	ноль

Примечание 7 – выплата дивидендов

За год, закончившийся 30 сентября 2009 года, «Альфа» и «Бета» выплатили дивиденды своим акционерам в размере 20 млн. долларов и 10 млн. долларов, соответственно.

Примечание 8 – убытки, понесенные компанией «Гамма»

«Гамма» не отражает в своей отдельной финансовой отчетности отложенный налоговый актив, возникающий в отношении убытков компании. Однако, согласно налоговой юрисдикции страны, в которой группа осуществляет свою деятельность, налоговые убытки одной компании группы могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли другой компании группы, но только в отношении убытков, возникающих после даты приобретения соответствующей компании группы. По оценкам руководства «Альфы», налоговая выгода группы после приобретения в результате реализации этой возможности составит 300,000 долларов.

Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о прибылях и убытках компании «Альфа» за год, закончившийся 30 сентября 2009 года.

Примечание: Отложенное налогообложение в отношении корректировок до справедливой стоимости и прибыли внутри группы в расчет не принимается. Влияние дисконтирования на оценку условной компенсации в расчет не принимается.

(25 баллов)

Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 Сальдовая ведомость компании «Дельта» по состоянию на 30 сентября 2009 года (отчетную дату данной компании) представлена ниже:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		184,800
Арендные платежи уплаченные (Прим. 1)	7,200	
Промежуточный счет (Прим. 1)	25,600	
Производственные затраты (Прим. 2)	115,000	
Коммерческие расходы	9,000	
Управленческие расходы	20,000	
Запасы на 30 сентября 2008 года	37,500	
Дивиденды уплаченные (Прим. 4)	7,900	
Налог на прибыль (Прим. 5)		200
Основные средства (Прим. 1 и 6):		
По первоначальной стоимости на 1 октября 2008 года	125,000	
Накопленный износ на 1 октября 2008 года		32,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	51,000	
Денежные средства и их эквиваленты	13,800	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		18,000
Выпущенные привилегированные акции (Прим. 4)		64,000
Отложенный налог (Прим. 5)		8,000
Выпущенный акционерный капитал		70,000
Нераспределенная прибыль на 30 сентября 2008 года		35,000
	<u>412,000</u>	<u>412,000</u>

Примечания к сальдовой ведомости

Примечание 1 – выручка

1 октября 2008 года «Дельта» реализовала часть принадлежавших ей машин и оборудования финансовой компании. Поступления от реализации на сумму 25.6 млн. долларов были кредитованы «Дельтой» на счет выручки. «Дельта» приобрела машины и оборудование за 32 млн. долларов 1 октября 2007 года и равномерно начисляла износ на данные активы, исходя из их предполагаемого срока полезной службы, составлявшего 5 лет. 1 октября 2008 года «Дельта» перенесла стоимость данных активов и соответствующий накопленный износ со счетов себестоимости и накопленного износа на промежуточный счет. Возмещаемая сумма машин и оборудования на 1 октября 2008 года превышала их балансовую стоимость.

1 октября 2008 года «Дельта» взяла в аренду данные машины и оборудование у финансовой компании на срок в 4 года. Арендные платежи составляют 7.2 млн. долларов и подлежат уплате в начале каждого года аренды. Если бы на 1 октября 2008 года «Дельта» получила заемные средства от данной финансовой компании, то соответствующая годовая ставка процента составила бы 8.5%.

Примечание 2 – производственные затраты

Производственные затраты включают следующие суммы, относящиеся к договору на строительство, вступившему в силу 1 октября 2008 года и рассчитанному на 2 года:

	\$'000
Приобретение материалов для использования по договору	10,000
Приобретение оборудования для использования по договору.	
Ожидается, что ликвидационная стоимость данного оборудования по окончании срока договора будет равна нулю	24,000
Прочие прямые затраты по договору	8,000
Промежуточный платеж, полученный 30 сентября 2009 года	(25,000)
	<u>17,000</u>

Согласно оценкам работ по договору, для исполнения договора потребуются дополнительные закупки материалов на сумму 8 млн. долларов и прочие прямые затраты на сумму 6 млн. долларов. По

данным оценкам, на 30 сентября 2009 года договор был выполнен на 50%. На дату подписания договора согласованная цена договора составляла 75 млн. долларов.

Примечание 3 – запасы по состоянию на 30 сентября 2009 года

По состоянию на 30 сентября 2009 года, балансовая стоимость запасов, отраженных по себестоимости, составляла 39.5 млн. долларов.

Примечание 4 – выпуск привилегированных акций

1 октября 2008 года компания «Дельта» выпустила 65 миллионов привилегированных акций номинальной стоимостью 1 доллар каждая. Затраты, связанные с выпуском акций, составили 1 млн. долларов, и, следовательно, чистая выручка от эмиссии составила 64 млн. долларов. Ежегодно 30 сентября владельцам привилегированных акций будут выплачиваться дивиденды в размере 3.9 млн. долларов. Акции подлежат погашению по номинальной стоимости 30 сентября 2013 года. Финансовые расходы, связанные с данными акциями, рассчитываются по эффективной годовой процентной ставке, приблизительно равной 6.4%. За первый год дивиденды были выплачены 30 сентября 2009 года и отнесены на дивиденды уплаченные. Владелец обыкновенных акций за этот год были выплачены дивиденды в размере 4 млн. долларов.

Примечание 5 – налогообложение

- Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2009 года, составляет 4.5 млн. долларов.
- В течение года компания осуществила полный и окончательный платеж на сумму 4.2 млн. долларов для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 сентября 2008 года. В балансе компании по состоянию на 30 сентября 2008 года в отношении данного обязательства была начислена сумма в 4.4 млн. долларов.
- По состоянию на 30 сентября 2009 года балансовая стоимость чистых активов компании «Дельта» превышала их налогооблагаемую базу на 35.8 млн. долларов.
- Ставка налога на прибыль в стране, где «Дельта» осуществляет свою деятельность, составляет 25%.

Примечание 6 – основные средства

Необходимая информация:

	Объекты недвижимости		Машины и оборудование
	Земля \$'000	Здания \$'000	
Первоначальная стоимость	32,000	38,000	55,000
Предполагаемый срок полезной службы (на дату приобретения)	Не ограничен		5 лет
Накопленный износ по состоянию на 1 октября 2008 года	0	9,120	22,880

31 марта 2009 года руководство компании приняло решение о продаже объектов недвижимости, поскольку появилась возможность аренды недвижимости по очень выгодной цене. Компания выставила объекты на продажу по цене 68 млн. долларов, которая рассматривалась как разумная цена предложения. Затраты на продажу оценивались руководством в 3 млн. долларов. 1 сентября 2009 года цена предложения была снижена до 64.5 млн. долларов, и объекты недвижимости были проданы вскоре после окончания года. Затраты на продажу составили 2.5 млн. долларов.

Задание:

(a) Подготовьте отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2009 года. (11 баллов)

(b) Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2009 года. (14 баллов)

Примечание: В задание не входит подготовка примечаний к отчетам.

В задание не входит подготовка отчета об изменениях капитала.

(25 баллов)

- 3** Вы работаете финансовым контролером в компании «Ипсилон». Ваш помощник занят подготовкой первого варианта финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2009 года. Он обладает достаточными общими знаниями в области бухгалтерского учета, но не знаком с детальными требованиями всех соответствующих стандартов финансовой отчетности. Есть четыре вопроса, по которым ему необходима Ваша консультация, и которые он изложил в своем меморандуме, представленном ниже:

Вопрос 1

30 июня 2009 года компания «Ипсилон» поставила партию компонентов клиенту, которому был выставлен счет на сумму 500,000 долларов. Мы предполагали получить платеж 31 августа 2009 года. Денежные средства перечислены не были, а 31 октября 2009 года отдел кредитного контроля нашей компании получил информацию о том, что клиент испытывает серьезные финансовые трудности в связи с неудачным исходом одного из его проектов в августе 2009 года. Было принято решение предоставить клиенту отсрочку платежа до 30 сентября 2010 года, поскольку наши специалисты уверены, что финансовые проблемы клиента к этому сроку будут улажены. Меня немного беспокоит льготный период, который мы предоставили клиенту. В то время как текущая годовая ставка кредитования, применяемая нашей компанией, составляет 6%, мы предоставляем клиенту беспроцентный период отсрочки платежа. Возможно, что вся эта информация не существенна, так как мы узнали о проблемах клиента только 31 октября 2009 года. Я не знаю, какие корректировки следует сделать, если они вообще необходимы. (8 баллов)

Вопрос 2

1 октября 2008 года наша компания приобрела объект недвижимости, включающий землю и здания, за 20 млн. долларов, в том числе землю за 12 млн. долларов. У меня есть следующая информация об этом объекте:

- Оценочная рыночная стоимость объекта недвижимости на 30 сентября 2009 года составляла 22 млн. долларов (компонент «земля» – 13.5 млн. долларов), а на 30 сентября 2010 года – 24 млн. долларов (компонент «земля» – 14.5 млн. долларов).
- Оценочный срок полезной службы зданий по состоянию на 1 октября 2008 года составляет 40 лет. Данная оценка не пересматривалась.
- Мы осуществляем ежегодный перенос суммы избыточного износа, образовавшегося в результате переоценки активов, на счет нераспределенной прибыли.

Мне известно, что мы используем модель переоценки для определения стоимости объектов недвижимости, но у меня нет опыта расчетов, и я не знаю, что означает избыточный износ. Покажите, пожалуйста, как рассчитать стоимость объекта недвижимости и прирост стоимости от переоценки, отражаемые в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2009 года и 30 сентября 2010 года. Пожалуйста, покажите также, как рассчитать сумму износа, отражаемого в отчете о прибылях и убытках за годы, закончившиеся 30 сентября 2009 года и 30 сентября 2010 года. (7 баллов)

Вопрос 3

1 октября 2006 года наша компания приобрела оборудование за 5 млн. долларов. Первоначально срок полезной службы актива был оценен в 5 лет, а его ликвидационная стоимость – равной нулю. Данная оценка использовалась в предыдущие годы, и балансовая стоимость актива в финансовой отчетности за прошлый год была отражена в сумме 3 млн. долларов. В начале года, закончившегося 30 сентября 2009 года, мы вновь обратились к этим расчетам, и первоначальная оценка показалась нам слишком оптимистичной. Скорее всего, данное оборудование не будет приносить никаких экономических выгод компании после 30 сентября 2010 года, но ликвидационная стоимость актива может составить 200,000 долларов в текущих ценах. Мы не начислили износ в полном объеме за 2007 и 2008 годы, но я не знаю, как это отразить – следует ли мне изменить сальдо на начало периода. (5 баллов)

Вопрос 4

В течение года, закончившегося 30 сентября 2009 года, наша компания поставила клиенту продукцию, которая, как выяснилось, имела дефекты. В результате клиент понес финансовые убытки

и возбудил судебный иск против нас на сумму ущерба. Иск пока не удовлетворен, но нам, вероятно, придется заплатить 800,000 долларов для урегулирования иска в начале января 2010 года. Мы расследовали причину дефекта и выяснили, что он был вызван неисправным компонентом, поставленным нам одним из наших поставщиков. Наш юридический отдел собирается направить встречный иск на сумму 800,000 долларов против данного подрядчика, чтобы получить полную компенсацию. По нашим оценкам, на это потребуется около 4 месяцев. Я полагаю, что в нашем случае создание резерва не требуется, так как наши расходы будут покрыты, но нужно ли мне раскрывать эту информацию в примечаниях? (5 баллов)

Задание:

Подготовьте ответ на вопросы, заданные Вашим помощником. Включите в Ваш ответ дополнительные объяснения, которые Вы считаете уместными. Для всех случаев рассчитайте влияние на прибыль, отраженную в финансовой отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2009 года и 30 сентября 2010 года.

Примечание: Баллы за ответ указаны выше под каждым из четырех вопросов.

(25 баллов)

- 4 В последние годы компании все чаще используют операции с третьими сторонами, предусматривающие выплаты на основе долевых инструментов. Изданный МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» определяет основные принципы учета таких операций. Выплаты на основе долевых инструментов могут осуществляться долевыми инструментами или денежными средствами.

Задание:

- (a) **Дайте определение сделок на основе долевых инструментов с выплатами долевыми инструментами и денежными средствами.** (3 балла)
- (b) **Объясните принципы, лежащие в основе оценки справедливой стоимости сделок на основе долевых инструментов с выплатами долевыми инструментами.** (3 балла)
- (c) **Объясните методы учета сделок на основе долевых инструментов с выплатами долевыми инструментами и денежными средствами с наемными работниками.** (8 баллов)
- (d) Компания «Лямбда» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В компании работает ряд высококвалифицированных сотрудников, которых она хочет удержать. Для этого компания разработала две схемы для их мотивации:

Схема А

1 октября 2007 года «Лямбда» предоставила 200 сотрудникам опционы на покупку акций. Каждому сотруднику было предоставлено 500 опционов, дающих им право приобрести акции по цене 10 долларов за акцию. Права на данные опционы вступают в силу 30 сентября 2010 года при условии, что сотрудники в течение всего трехлетнего периода продолжают работать в компании. Необходимая информация представлена ниже:

Дата	Цена 1 акции (\$)	Справедливая стоимость опциона (\$)	Предполагаемое количество сотрудников, вступающих в права на 500 опционов
1 октября 2007 года	10	2.40	190
30 сентября 2008 года	11	2.60	185
30 сентября 2009 года	12	2.80	188

Схема В

1 октября 2006 года «Лямбда» предоставила каждому из 250 сотрудников по два права на прирост фондовой стоимости акций, по каждому из которых держателю акций причитается денежная выплата в размере 100 долларов всякий раз, когда цена акции увеличивается на 50 центов, за период с 1 октября 2006 года до даты вступления прав в силу. Права на предоставляемые инструменты вступят в силу 30 сентября 2009 года для тех сотрудников, которые будут продолжать работать в компании в течение 3 лет. Выплаты должны производиться 31 января 2010 года. Необходимая информация представлена ниже:

Дата	Цена 1 акции (\$)	Справедливая стоимость права (\$)	Предполагаемое количество сотрудников, для которых два права вступят в силу
1 октября 2006 года	9	500	240
30 сентября 2007 года	10	520	235
30 сентября 2008 года	11	540	240
30 сентября 2009 года	12	600	238 (фактическое количество работников, для которых 2 права вступят в силу)

Задание:

Объясните:

- (i) Для двух схем рассчитайте сумму, которую надлежит отразить в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 сентября 2009 года. (8 баллов)
- (ii) Для двух схем рассчитайте сумму, которую следует отразить в отчете о финансовом положении компании «Лямбда» по состоянию на 30 сентября 2009 года и укажите, где именно в отчете следует отразить данную сумму. (3 балла)

(25 баллов)

5 Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. Финансовая отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2009 года, еще не утверждена к выпуску.

(a) 1 июля 2009 года руководство компании приняло решение о прекращении деятельности одного из ее хозяйственных подразделений. Публичное сообщение о данном решении было сделано 31 июля 2009 года. Начиная с 1 октября 2009 года, деятельность данного хозяйственного подразделения постепенно сокращалась, и дата закрытия была назначена на 31 марта 2010 года. По состоянию на 31 июля 2009 года руководство оценило финансовые последствия закрытия подразделения следующим образом:

- (i) Затраты по выплате выходных пособий были первоначально оценены на сумму 2 млн. долларов. Потребуется дополнительные затраты на сумму 800,000 долларов для переподготовки работников, которых затронет закрытие данного подразделения, но которые продолжат работу в других хозяйственных подразделениях компании. Переподготовка начнется в начале января 2010 года. По последним оценкам, затраты по выплате выходных пособий составят 1.9 млн. долларов, а затраты на переподготовку – 850,000 долларов.
- (ii) Возмещаемая стоимость машин и оборудования, оценочная балансовая стоимость которых на 30 сентября 2009 года равна 8 млн. долларов, составит 1.5 млн. долларов. Данная оценка не пересматривалась.
- (iii) Данное хозяйственное подразделение имеет договорное обязательство на осуществление поставок заказчику в течение следующих трех лет по заранее установленной цене. Данному заказчику необходимо было выплатить компенсацию в размере 600,000 долларов. Сумма фактической компенсации, выплаченной 30 ноября 2009 года, составила 550,000 долларов.
- (iv) Операционные убытки данного подразделения оцениваются на сумму 300,000 долларов ежемесячно за последние три месяца 2009 года и на сумму 200,000 долларов ежемесячно за первые три месяца 2010 года. Данные оценки подтвердились на октябрь и ноябрь 2009 года.
- (v) Хозяйственное подразделение осуществляет свою деятельность на арендованной площади. Аренда представляет собой не подлежащую отмене операционную аренду. На 30 сентября 2009 года неистекший срок аренды составляет 5 лет. Годовые арендные платежи составляют 1.5 млн. долларов и подлежат уплате в конце каждого года аренды 30 сентября. Владелец данной площади не готов обсуждать досрочное прекращение аренды. По оценкам, после закрытия хозяйственного подразделения «Омега» сможет сдать данный объект недвижимости в субаренду, начиная с 1 апреля 2010 года. «Омега» может ожидать арендный платеж на сумму 300,000 долларов за 6 месяцев с 1 апреля 2010 года по 30 сентября 2010 года, а затем годовые арендные платежи в размере 500,000 долларов за каждый период, заканчивающийся 30 сентября с 2011 года по 2014 год, включительно. Все арендные платежи производятся в конце каждого года аренды. Ставка, применяемая при расчете дисконтированной стоимости, составляет 5% годовых. Данные для дисконтирования по ставке 5% годовых приводятся ниже:

Приведенная стоимость 1 доллара, полученного в конце первого года аренды = 0.95 доллара

Приведенная стоимость 1 доллара, полученного в конце второго года аренды включительно = 1 доллар 86 центов

Приведенная стоимость 1 доллара, полученного в конце третьего года аренды включительно = 2 доллара 72 цента

Приведенная стоимость 1 доллара, полученного в конце четвертого года аренды включительно = 3 доллара 54 цента

Приведенная стоимость 1 доллара, полученного в конце пятого года аренды включительно = 4 доллара 32 цента

Задание:

Рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 сентября 2009 года, в связи с решением о закрытии хозяйственного подразделения. Ваши расчеты должны сопровождаться соответствующими объяснениями. Объясните случаи, когда предоставленная выше финансовая информация НЕ требует расчета сумм для отражения в отчете о прибылях и убытках. (13 баллов)

- (b) Ставка налога, применяемая ко всем компаниям группы «Омега», равна 25%. Отложенное налоговое обязательство «Омеги» по состоянию на 30 сентября 2008 года составляло 2 млн. долларов. Данное обязательство относится к налогооблагаемым временным разницам в отношении основных средств в сумме 8 млн. долларов. Для расчета отложенного налога за год, закончившийся 30 сентября 2009 года, предоставлена следующая информация:
- (i) По состоянию на 30 сентября 2009 года, балансовая стоимость основных средств равна 44 млн. долларов, а их налогооблагаемая база составляет 27 млн. долларов. В балансовую стоимость (44 млн. долларов) входит прирост стоимости от проведенной 30 сентября 2009 года переоценки объектов недвижимости в размере 6 млн. долларов. Данная переоценка не повлияла на налогооблагаемую базу объектов недвижимости. Данные объекты ранее не переоценивались.
 - (ii) Начиная с июня 2008 года «Омега» осуществляет проект, направленный на разработку более эффективного производственного процесса. 1 апреля 2009 года проведенная оценка проекта показала, что он находится на этапе, позволяющем капитализацию будущих затрат по проекту. Соответственно, нематериальный актив в сумме 900,000 долларов был отражен в предварительном отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2009 года. Амортизация начнет начисляться в отчетном периоде, заканчивающемся 30 сентября 2010 года. Применение налоговых вычетов правомерно в отношении всех расходов по проекту по мере их возникновения.
 - (iii) 1 сентября 2009 года «Омега» реализовала товары одной из своих дочерних компаний на сумму 4,000,000 долларов. «Омега» затратила 3,000,000 долларов на изготовление данных товаров. Данная дочерняя компания продала 40% товаров компании, не входящей в состав группы, за 2,200,000 долларов до 30 сентября 2009 года.
 - (iv) 30 сентября 2009 года «Омега» получила заемные средства на сумму 20 млн. долларов от компании, не входящей в состав группы. Финансовое обязательство не было классифицировано как оцениваемое через прибыль или убыток. Затраты «Омеги», связанные с данным займом, составили 1 млн. долларов, и соответствовали требованиям для предоставления налогового вычета за год, закончившийся 30 сентября 2009 года.
 - (v) Другие временные разницы, влияющие на группу компаний «Омега» по состоянию на 30 сентября 2009, года отсутствуют.

Задание:

Рассчитайте суммы, которые следует дебетовать или кредитовать на счет отложенного налога в консолидированном отчете о прибылях и убытках компании «Омега» за год, закончившийся 30 сентября 2009 года. Подтвердите ваши расчеты соответствующими объяснениями.

(12 баллов)

(25 баллов)

Конец Экзаменационной Работы