

Диплом по  
Международным  
Стандартам  
Финансовой  
Отчетности

Четверг, 4 июня 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 совокупном доходе и обобщенные отчеты об изменениях капитала компаний «Альфа», «Бета» и «Гамма» за год, закончившийся 31 марта 2009 года, представлены ниже:

### Отчеты о совокупном доходе

	<b>«Альфа» \$'000</b>	<b>«Бета» \$'000</b>	<b>«Гамма» \$'000</b>
Выручка	340,000	180,000	126,000
Себестоимость	<u>(210,000)</u>	<u>(108,000)</u>	<u>(76,000)</u>
Валовая прибыль	130,000	72,000	50,000
Коммерческие расходы	(9,000)	(7,000)	(5,000)
Управленческие расходы	<u>(12,000)</u>	<u>(8,000)</u>	<u>(7,200)</u>
Операционная прибыль	109,000	57,000	37,800
Инвестиционный доход	20,300	500	500
Финансовые расходы	<u>(8,000)</u>	<u>(5,000)</u>	<u>(3,200)</u>
Прибыль до налогообложения	121,300	52,500	35,100
Расходы по налогу на прибыль	<u>(27,000)</u>	<u>(16,800)</u>	<u>(8,600)</u>
Чистая прибыль за период	94,300	35,700	26,500
Прочий совокупный доход за период	<u>ноль</u>	<u>ноль</u>	<u>ноль</u>
Итого совокупный доход за период	94,300	35,700	26,500
<b>Обобщенные отчеты об изменениях капитала</b>			
Сальдо на 1 апреля 2008 года	232,000	121,000	92,000
Совокупный доход за период	94,300	35,700	26,500
Дивиденды, уплаченные на 31 декабря 2008 года	<u>(26,000)</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(15,000)</u>
Сальдо на 31 марта 2009 года	<u>300,300</u>	<u>136,700</u>	<u>103,500</u>

### Примечание 1 – приобретение акций компании «Бета»

1 октября 2005 года компания «Альфа» приобрела 60% акций компании «Бета», уплатив за них 45 млн. долларов. По оценкам руководства «Альфы» справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в компании «Бета» на 1 октября 2005 года составляла 30 млн. долларов. В соответствии со своей учетной политикой «Альфа» отражает в консолидированной финансовой отчетности неконтролирующую долю участия на дату приобретения по справедливой стоимости.

В финансовой отчетности компании «Бета» по состоянию на 1 октября 2005 года собственный капитал компании отражен в сумме 62 млн. долларов. На эту дату «Бета» владела объектами недвижимости, балансовая и рыночная стоимость которых составляла 20 млн. долларов и 28 млн. долларов, соответственно. По оценкам руководства «Альфы»:

- сумма в размере 16 млн. долларов из 28 млн. долларов относилась на компонент «здания», и
- срок полезной службы зданий составлял 32 года, начиная с 1 октября 2005 года.

В отдельной финансовой отчетности компании «Бета» отражен годовой износ в сумме 350,000 долларов, начисленный на данную недвижимость с даты ее приобретения. Износ начисляется ежемесячно и относится на себестоимость.

### Примечание 2 – приобретение акций компании «Гамма»

1 августа 2008 года «Альфа» приобрела 42% акций компании «Гамма». В результате сделки «Альфа» получила право оказывать существенное влияние на «Гамму», но не может осуществлять контроль за ее операционной и финансовой политикой. На дату приобретения акций существенной разницы между рыночной и балансовой стоимостью чистых активов «Гаммы» не было.

### **Примечание 3 – проверки на обесценение**

Проверка на обесценение по состоянию на 31 марта 2009 года выявила, что 20% деловой репутации, возникшей при приобретении компании «Бета», подлежит списанию. Помимо этого, других признаков обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении «Беты», обнаружено не было. Инвестиции в компанию «Гамма» также пока не обесценились. Суммы, списываемые в результате обесценения, относятся на себестоимость.

### **Примечание 4 – приобретение акций компании «Лямбда»**

1 октября 2008 года «Альфа» приобрела акции компании «Лямбда», одного из своих ключевых поставщиков. Приобретенная доля участия не дает «Альфе» право осуществлять единоличный или совместный контроль за компанией, либо оказывать существенное влияние на ее операционную и финансовую политику. Руководство «Альфы» классифицировала данную инвестицию как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи. В финансовой отчетности «Альфы» данная инвестиция отражается по первоначальной стоимости, равной 20 млн. долларов. 28 февраля 2009 года «Альфа» получила дивиденды от «Лямбды» в размере 1.5 млн. долларов и отразила эту сумму в инвестиционном доходе. Справедливая стоимость доли участия «Альфы» в компании «Лямбда» по состоянию на 31 марта 2009 года составляла 22 млн. долларов.

### **Примечание 5 – реализация запасов внутри Группы**

«Бета» реализует продукцию «Альфе» и «Гамме». За год, закончившийся 31 марта 2009 года, объемы реализации в данные компании (все товары реализуются с наценкой в 25% от их себестоимости) составили:

- Реализация компании «Альфа» – 15 млн. долларов.
- Реализация компании «Гамма» (начиная с 1 августа 2008 года) – 6 млн. долларов.

По состоянию на 31 марта 2009 года и 31 марта 2008 года, запасы «Альфы» и «Гаммы» включали следующие суммы, относящиеся к товарам, приобретенным у компании «Бета».

	<b>Сумма запасов на</b>	
	<b>31 марта 2009 года</b>	<b>31 марта 2008 года</b>
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>
«Альфа»	3,300	1,700
«Гамма»	2,500	ноль

### **Примечание 6 – выплата дивидендов**

Дивиденды, полученные от «Гаммы» и «Лямбды» за рассматриваемый период, были кредитованы на отчет о прибылях и убытках компании «Альфы», так как прибыль после приобретения, полученная от компаний «Гамма» и «Лямбда», превышала полученные дивиденды.

### **Задание:**

(а) Подготовьте консолидированный отчет о совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2009 года. (19 баллов)

(b) Подготовьте консолидированный отчет об изменениях капитала компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2009 года. Влияние отложенного налога в расчет не принимается. (6 баллов)

**(25 баллов)**

## Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

### 2 Сальдовая ведомость компании «Дельта» по состоянию на 31 марта 2009 года (отчетную дату данной компании) представлена ниже:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		234,000
Производственные затраты (Прим. 2)	120,000	
Коммерческие расходы	11,000	
Управленческие расходы	31,000	
Запасы на 31 марта 2008 года	64,540	
Проценты, уплаченные по долгосрочным процентным заимствованиям (Прим. 4)	5,000	
Налог на прибыль (Прим. 5)	120	
Дивиденды, выплаченные по акциям	6,000	
Основные средства (Прим. 6):		
По первоначальной стоимости на 31 марта 2009 года	147,000	
Накопленный износ на 31 марта 2008 года		24,660
Дебиторская задолженность по основной деятельности	66,000	
Денежные средства и их эквиваленты	39,000	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		24,000
Долгосрочные процентные заимствования (Прим. 4)		100,000
Отложенный налог (Прим. 5)		9,000
Выпущенный акционерный капитал		60,000
Нераспределенная прибыль на 31 марта 2008 года		38,000
	<u>489,660</u>	<u>489,660</u>

#### Примечания к сальдовой ведомости

##### Примечание 1 – выручка

1 апреля 2008 года «Дельта» реализовала товары по цене 22 млн. долларов и кредитовала данную сумму на выручку. В соответствии с условиями продажи, «Дельта» должна предоставлять последующее бесплатное обслуживание оборудования в течение двух лет. По оценкам руководства компании затраты на обслуживание составят 3 млн. долларов ежегодно. Обычно норма валовой прибыли компании «Дельта» по таким работам составляет 25%.

##### Примечание 2 – производственные затраты

В течение года, закончившегося 31 марта 2009 года, «Дельта» поставляла разным заказчикам товары, которые, как выяснилось позже, имели дефекты. Дефектные товары не поставлялись в более ранние периоды, и «Дельта» прекратила их реализацию до 31 марта 2009 года. Заказчики совместно возбудили судебное разбирательство против «Дельты», требуя возмещения ущерба на общую сумму 12 млн. долларов.

Юристы «Дельты» оценили возможные убытки по данному делу следующим образом:

- вероятность успешной защиты дела – 10%.
- вероятность, что общая сумма возмещения ущерба составит 4 млн. долларов – 25%.
- вероятность, что общая сумма возмещения ущерба составит 8 млн. долларов – 45%.
- вероятность, что общая сумма возмещения ущерба составит 12 млн. долларов – 20%.

Руководство компании включило в предварительную финансовую отчетность резерв на сумму 7 млн. долларов (10% x ноль) + (25% x 4 млн. долларов) + (45% x 8 млн. долларов) + (20% x 12 млн. долларов). Данная сумма была дебетована на производственные затраты и кредитована на счет кредиторской задолженности по основной деятельности.

##### Примечание 3 – запасы на 31 марта 2009 года

По состоянию на 31 марта 2009 года, балансовая стоимость запасов, отраженных по себестоимости, составляла 67.5 млн. долларов. Данная сумма включает стоимость дефектных компонентов (см. Примечание 2 выше) стоимостью в 3 млн. долларов. По оценкам руководства «Дельты»,

компания может модифицировать данные компоненты, затратив на это 600,000 долларов, а затем продать их за 1.8 млн. долларов.

**Примечание 4 – долгосрочные процентные заимствования**

1 апреля 2008 года «Дельта» привлекла заемные средства на сумму 100 млн. долларов под годовую ставку процента в размере 5%. Проценты выплачиваются ежегодно в конце периода, а основная сумма долга в сумме 100 млн. долларов подлежит выплате 31 марта 2013 года. По усмотрению инвесторов долговые обязательства могут быть конвертированы в акции 31 марта 2013 года. Годовая рыночная процентная ставка по неконвертируемым займам на 1 апреля 2008 года была равна 8%. Коэффициенты дисконтирования приводятся ниже:

	Годовой коэффициент дисконтирования	
	5%	8%
Приведенная стоимость 1 доллара, подлежащего уплате через 5 лет	78 центов	68 центов
Приведенная стоимость нарастающим итогом 1 доллара, подлежащего уплате в конце 5-летнего периода	4.33 доллара	3.99 доллара

**Примечание 5 – налоги**

- Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2009 года, составляет 11.5 млн. долларов.
- В течение года компания осуществила полный и окончательный платеж на сумму 10.3 млн. долларов для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2009 года. В отчете о финансовом положении компании по состоянию на 31 марта 2008 года в отношении данного обязательства была начислена сумма в 10.18 млн. долларов.
- По состоянию на 31 марта 2009 года балансовая стоимость чистых активов компании «Дельта» превышала их налоговую базу на 38 млн. долларов. Данная сумма дана без учета переоценки недвижимости (см. Примечание 6 ниже).
- «Дельта» платит налог на прибыль по ставке 25%.

**Примечание 6 – основные средства**

Дано:

	Объекты недвижимости		Машины и оборудование
	Земля \$'000	Здания \$'000	
Первоначальная стоимость на 31 марта 2009 года (см. ниже)	42,000	48,000	57,000
Оценочный срок полезной службы (на дату приобретения)	Неограниченный срок	50 лет	4 года
Накопленный износ на 31 марта 2008 года	0	9,600	15,060

31 марта 2009 года рыночная стоимость данных объектов недвижимости, определяемая на открытом рынке, составила 110 млн. долларов. Руководство намерено отразить данную переоценку в финансовой отчетности, но никаких проводок относительной данной переоценки еще не было сделано. По состоянию на 31 марта 2009 года активы не были полностью амортизированы. Весь износ относится на себестоимость.

**Задание:**

- (a) **Подготовьте отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2009 года.** (13 баллов)
- (b) **Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2009 года.** (12 баллов)

**Примечание: в задание не входит подготовка примечаний к финансовой отчетности.**

**(25 баллов)**

- 3 «Ипсилон» является публичной компанией, в которой Вы работаете финансовым контролером. В настоящее время в компании идет подготовка консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 марта 2009 года. Совет директоров отвечает за все ключевые финансовые и операционные решения, включая распределение ресурсов. Ваш помощник занят подготовкой первого варианта финансовой отчетности. Он обладает достаточными общими знаниями в области бухгалтерского учета, но не знаком с детальными требованиями всех соответствующих стандартов финансовой отчетности. Есть два вопроса, по которым ему нужен Ваш совет, и которые он изложил в своем меморандуме, представленном ниже:

### Вопрос 1

Наша компания имеет намерение применить МСФО 8 «Операционные сегменты» при составлении финансовой отчетности за этот год. Я знаю, что данный стандарт подвергался существенной критике с даты его выпуска в ноябре 2006 года.

Совет директоров получает ежемесячные отчеты о деятельности пяти существенных операционных направлений нашего бизнеса. Соответствующая финансовая информация по пяти направлениям деятельности за год, закончившийся 31 марта 2009 года, а также по нашему головному офису, представлена ниже:

Операционное направление	Выручка за год	Прибыль/(убыток) за год	Активы на
	закончившийся	закончившийся	31 марта 2009
	31 марта 2009 года	31 марта 2009 года	года
	\$'000	\$'000	\$'000
«А»	23,000	3,000	8,000
«В»	18,000	2,000	6,000
«С»	4,000	(3,000)	5,000
«D»	1,000	150	500
«E»	3,000	450	400
Промежуточный итог	49,000	2,600	19,900
Головной офис	ноль	ноль	6,000
Итого по компании	49,000	2,600	25,900

Я не уверен в следующих вопросах, касающихся представления отчетности по операционным сегментам:

- Как мы определяем, что такое операционный сегмент?
- Следует ли нам отражать сегментную информацию в отношении головного офиса?
- Какие из наших операционных направлений должны представлять отдельную информацию? Экономические характеристики операционных направлений «А», «В» и «С» имеют четкие различия, а экономические характеристики операционных направлений «D» и «E» очень схожи.
- Почему МСФО 8 вызвал столько критических замечаний?

(11 баллов)

### Вопрос 2

31 января 2009 года совет директоров принял решение о прекращении деятельности ряда наших дочерних компаний. Как я понимаю, данное решение было принято, потому что данные предприятия не соответствуют долгосрочным планам группы, и, по мнению совета директоров, вряд ли могут быть проданы. Данное решение было доведено до сведения сотрудников 28 февраля 2009 года. Начиная с 1 мая 2009 года деятельность данных компаний постепенно сокращалась, и дата закрытия была назначена на 30 сентября 2009 года. У меня есть следующая информация по программе закрытия:

- (а) Всем сотрудникам компаний, подлежащих закрытию, были предложены выходные пособия, а некоторые сотрудники получили предложение работать в других подразделениях группы. Срок рассмотрения или отклонения данных предложений был определен до 30 апреля 2009 года. 31 марта 2009 года руководство оценило затраты на выходные пособия в 20 млн. долларов, а стоимость перемещения сотрудников, принявших предложение о работе в другом месте, в 10 млн. долларов. После 30 апреля 2009 года данные расчеты были пересмотрены и составили 22 млн. долларов и 9 млн. долларов, соответственно.

- (b) По последним оценкам, операционные убытки подлежащих закрытию дочерних компаний за 6 месяцев, заканчивающихся 30 сентября 2009 года, составят 15 млн. долларов.
- (c) Ряд дочерних компаний арендует объекты недвижимости на условиях не подлежащей отмене операционной аренды. По моему мнению, на 31 марта 2009 года приведенная стоимость будущих арендных платежей в отношении этих объектов недвижимости составляла 6 млн. долларов. Стоимость немедленного прекращения данных арендных обязательств составит 5 млн. долларов.
- (d) На 31 марта 2009 года балансовая стоимость недвижимости, находящейся в собственности подлежащих закрытию дочерних компаний, составляла 25 млн. долларов. Сумма чистых поступлений от реализации данной недвижимости оценивается в 29 млн. долларов, и, ожидается, что все объекты недвижимости будут реализованы с прибылью.
- (e) На 31 марта 2009 года балансовая стоимость машин и оборудования, находящихся в собственности подлежащих закрытию дочерних компаний, составляла 18 млн. долларов. Сумма чистых поступлений от реализации данных основных средств в настоящее время оценивается в 2 млн. долларов, а расчетная величина ценности их использования (включая поступления от конечной реализации) равна 1.8 млн. долларов.

Я не уверен относительно нескольких аспектов учета данного решения совета директоров. Пожалуйста, объясните, как решение сократить деятельность трех дочерних компаний повлияет на финансовую отчетность.

(14 баллов)

**Задание:**

**Подготовьте ответ на вопросы, заданные Вашим помощником.**

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

(25 баллов)

- 4 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудникам» применяется в отношении всех вознаграждений работникам за исключением тех, которые регулируются положениями МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе долевых инструментов». Учет краткосрочных вознаграждений работникам достаточно прост, в то время как учет вознаграждений по окончании трудовой деятельности может представлять определенную сложность. Особенно это относится к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности в форме планов с установленными выплатами.

**Задание:**

**Объясните:**

- (а) Что означают вознаграждения по окончании трудовой деятельности, и как выплаты данных вознаграждений с использованием планов с установленными взносами должны оцениваться и признаваться в финансовой отчетности работодателей. (3 балла)
- (б) Почему отражение в финансовой отчетности работодателя вознаграждений по окончании трудовой деятельности на основе планов с установленными выплатами является более сложным, чем отражение вознаграждений в форме планов с установленными взносами. (2 балла)
- (с) Суммы вознаграждений по окончании трудовой деятельности, предоставляемых на основе планов с установленными выплатами, которые следует включить в финансовую отчетность работодателей (влияние актуарных прибылей и убытков на данном этапе в расчет не принимается). (6 баллов)

Компания «Каппа» выплачивает своим сотрудникам вознаграждения по окончании трудовой деятельности на основе планов с установленными выплатами. Данные по этому плану приведены ниже:

	Год, закончившийся 31 марта	
	2009 года	2008 года
	\$'000	\$'000
Приведенная стоимость обязательства на конец года	36,000	33,000
Справедливая стоимость активов плана на конец года	31,000	30,000
Стоимость текущих услуг	6,000	5,700
Вознаграждения, выплаченные планом	8,000	7,500
Взносы, уплаченные в план	5,800	5,600
Ставка дисконтирования на начало года	10%	9%
Ожидаемая ставка доходности активов плана на начало года	7%	6%
Среднее оставшееся количество лет службы работников – участников плана	20 лет	20 лет

1 апреля 2008 года непризнанные актуарные убытки компании «Каппа» составляли 4.2 млн. долларов. «Каппа» учитывает актуарные прибыли и убытки, используя «метод коридора».

**Задание:**

- (d) Подготовьте выписки в отношении плана с установленными выплатами из отчета о финансовом положении компании «Каппа» по состоянию на 31 марта 2009 года и из ее отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 марта 2009 года. (11 баллов)
- (е) Объясните другие, отличные от «метода коридора», способы учета, которые разрешает использовать МСФО (IAS) 19 для признания актуарных прибылей и убытков. (3 балла)

**(25 баллов)**

- 5 За год, закончившийся 31 марта 2009 года, компания «Омега» осуществила следующие две операции:

**(а) Операция 1**

1 мая 2008 года «Омега» начала арендовать земельный участок. Срок аренды составляет 50 лет. Данный вид аренды был правильно классифицирован «Омегой» как операционная аренда. Годовые арендные платежи в размере 400,000 долларов производятся в конце каждого года аренды 30 апреля. Однако, в ходе переговоров с «Омегой» арендодатель согласился предоставить компании землю в бесплатную аренду в течение первых двух лет. Таким образом, первый платеж должен быть сделан только 30 апреля 2011 года, и всего будет произведено 48, а не 50 платежей.

«Омега» планировала строительство завода на этом участке и 1 июня 2008 года привлекла заемные средства на сумму 8 млн. долларов под годовую ставку процента в размере 9% для частичного финансирования строительства. Строительство началось 1 июля 2008 года, и с этой даты «Омега» понесла следующие затраты:

- Были закуплены строительные материалы на сумму 5.5 млн. долларов. Для строительных нужд требовалось материалов на сумму всего 5 млн. долларов, но материалы на сумму 0.5 млн. долларов были израсходованы впустую в ходе строительства из-за просчетов строительной бригады.
- Оплата работы строительной бригады составляла 800,000 долларов в месяц в течение периода строительства.
- В соответствии со своей учетной политикой «Омега» относит общие управленческие расходы на все проекты, чтобы обеспечить точное определение их рентабельности. Сумма затрат, отнесенная на строительство завода на основании используемого метода распределения нормативных затрат, составила 250,000 долларов в месяц.
- Строительство завода было завершено 31 октября 2008 года, а его производственная деятельность началась с 1 января 2009 года. За два месяца с 31 октября 2008 года по 1 января 2009 года «Омега» потратила 500,000 долларов на рекламу нового завода и организовала церемонию открытия завода 1 января 2009 года, затратив 100,000 долларов.

По оценкам руководства завод будет приносить экономические выгоды «Омеге» до 30 апреля 2058 года.

**Задание:**

- (i) **Рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 марта 2009 года, в отношении аренды земельного участка. Ваши расчеты должны быть подтверждены соответствующими объяснениями.** (4 балла)
- (ii) **Рассчитайте балансовую стоимость завода для включения в отчет о финансовом положении компании по состоянию на 31 марта 2009 года. Ваши расчеты должны быть подтверждены соответствующими объяснениями в отношении как включаемых сумм, так и сумм, которые Вы не включаете.** (9 баллов)

**(b) Операция 2**

1 января 2009 года «Омега» подписала договор на поставку заказчику крупного оборудования, на изготовление которого требовалось 8 месяцев. «Омега» немедленно приступила к его производству. Фиксированная цена, причитающаяся «Омеге» по завершении изготовления продукции и доставки, была определена в 6 млн. долларов. Если оборудование будет изготовлено в соответствии с установленными стандартами и доставлено заказчику до 31 августа 2009 года, то «Омега» получит бонус в размере 1 млн. долларов. По последним оценкам, оборудование будет изготовлено к середине августа и доставлено до 31 августа 2009 года. Тем не менее, вероятность того, что оборудование будет доставлено позже 31 августа 2009 года, оценивалась в 15%. Соответствующие затраты по договору приводятся ниже:

- 1 января 2009 года «Омега» приобрела материалы на сумму 2 млн. долларов для использования в строительных работах.
- Заработная плата штатных работников, занятых в изготовлении оборудования, составляла 200,000 долларов за полный месяц, начиная с 1 января 2009 года.
- Рабочие, занятые в изготовлении оборудования, использовали инструменты, балансовая стоимость которых составляла 4.2 млн. долларов на 1 апреля 2008 года, и срок полезной службы которых оценивался в 5 лет, начиная с этой даты. Ликвидационная стоимость инструментов равна нулю. Ожидается, что в течение всего срока изготовления оборудования эти инструменты будут использоваться только в рамках данного договора. Однако, до и после периода производства оборудования эти инструменты используются в других целях.
- «Омега» имеет страховое покрытие, чтобы защитить себя от претензий по строительным договорам. По оценкам руководства ежемесячный страховой взнос на сумму 50,000 долларов может быть отнесен на данный договор вместе с общими управленческими расходами в размере 40,000 долларов ежемесячно.

По окончании года руководство «Омеги» получило оценку независимых экспертов степени завершенности работ по договору на 31 марта 2009 года. Проведенная оценка показала, что на эту дату договор был выполнен на 40%. В соответствии с условиями договора, «Омега» выставила счет заказчику на промежуточный платеж в размере 1.8 млн. долларов 30 апреля 2009 года. Этот счет был оплачен заказчиком 31 мая 2009 года.

**Задание:**

**Объясните, предоставив соответствующие расчеты, как данный договор будет отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 марта 2009 года.**

(12 баллов)

**(25 баллов)**

**Конец Экзаменационной Работы**