

Диплом по  
Международным  
Стандартам  
Финансовой  
Отчетности  
(на русском языке)

Четверг, 12 марта 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 Альфа имеет инвестиции в двух других компаниях – «Бета» и «Гамма». Отчеты о финансовом положении этих трех компаний по состоянию на 31 декабря 2008 года представлены ниже:

	<b>«Альфа» \$'000</b>	<b>«Бета» \$'000</b>	<b>«Гамма» \$'000</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	177,000	70,000	90,000
Инвестиции (Прим.1–3)	152,000	–	–
	<u>329,000</u>	<u>70,000</u>	<u>90,000</u>
<b>Оборотные активы:</b>			
Запасы (Прим. 4)	36,000	32,000	28,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим.5)	32,000	28,000	29,000
Денежные средства и их эквиваленты	15,000	11,000	10,000
	<u>83,000</u>	<u>71,000</u>	<u>67,000</u>
Итого активы	<u><u>412,000</u></u>	<u><u>141,000</u></u>	<u><u>157,000</u></u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	100,000	60,000	60,000
Эмиссионный доход	70,000	–	–
Нераспределенная прибыль	93,000	18,000	34,000
Итого собственный капитал	<u>263,000</u>	<u>78,000</u>	<u>94,000</u>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Долгосрочные заимствования	55,000	25,000	20,000
Отложенный налог (Прим. 6)	38,000	12,000	15,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>93,000</u>	<u>37,000</u>	<u>35,000</u>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	49,000	21,000	22,000
Краткосрочные заимствования	7,000	5,000	6,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>56,000</u>	<u>26,000</u>	<u>28,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>412,000</u></u>	<u><u>141,000</u></u>	<u><u>157,000</u></u>

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

1 января 2005 года «Альфа» приобрела 45 млн. акций компании «Бета», выпустив 30 млн. акций для обмена акциями с бывшими акционерами «Беты» на эту дату. 1 января 2005 года рыночная стоимость одной акции компании «Альфа» составляла 3 доллара. Согласно финансовой отчетности «Беты», нераспределенная прибыль данной компании 1 января 2005 года составляла 10 млн. долларов.

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Беты» на 1 января 2005 года в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение предприятий». Проведенная переоценка выявила следующее:

- (i) Основные средства включали землю балансовой стоимостью 40 млн. долларов и рыночной стоимостью 50 млн. долларов, а также машины и оборудование балансовой стоимостью 24 млн. долларов и рыночной стоимостью 30 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования по состоянию на 1 января 2005 года составлял пять лет. За период с

1 января 2005 года по 31 декабря 2008 года «Бета» реализовала машины и оборудование в размере 50% от их стоимости по состоянию на 1 января 2005 года. Продажа земельной собственности за этот период не осуществлялась.

- (ii) Долгосрочные обязательства компании «Бета» включали заем на сумму 20 млн. долларов под фиксированную процентную ставку, составляющую 10% годовых. Проценты подлежат уплате в конце отчетного периода 31 декабря. Стоимость привлечения аналогичных заемных средств на 1 января 2005 года составляла 8% годовых. Заем был погашен согласно установленному сроку погашения 31 декабря 2006 года. Все проценты были также выплачены в установленные сроки. Приведенная стоимость 1 доллара, подлежащего уплате через 1 год при ставке дисконтирования 8%, равна 92.6 центов. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого через 2 года при ставке дисконтирования 8%, равна 85.7 центов.
- (iii) На 1 января 2005 года продуктовый портфель «Беты» включал ряд товаров, выпускаемых под торговой маркой. Рыночная стоимость этих торговых марок на 1 января 2005 года была достоверно оценена в 25 млн. долларов. В отдельном отчете о финансовом положении «Беты» никакие суммы в отношении данных торговых марок отражены не были. На 1 января 2005 года, согласно руководству «Альфы», данные торговые марки имели неограниченный срок полезной службы.

Ни деловая репутация, возникшая в результате приобретения «Беты», ни ее бренд не обесценились с 1 января 2005 года.

«Альфа» оценивает неконтролирующую долю участия в компании «Бета» исходя из пропорциональной доли участия в справедливой стоимости ее чистых активов.

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

1 января 2007 года «Альфа» приобрела 24 млн. акций компании «Гамма» по согласованной цене 1 доллар 75 центов за акцию. Нераспределенная прибыль «Гаммы» по состоянию на 1 января 2007 года составляла 30 млн. долларов, а справедливая стоимость ее идентифицируемых чистых активов была примерно равна их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности «Гаммы».

После 1 января 2007 года данная инвестиция не обесценилась.

#### **Примечание 3 – прочие инвестиции**

1 июня 2008 года «Альфа» приобрела акции одного из поставщиков на сумму 20 млн. долларов. Данная доля участия не дает «Альфе» право осуществлять контроль за операционной и финансовой политикой поставщика или оказывать на нее существенное влияние. Данный пакет акций отражается по стоимости приобретения в составе инвестиций «Альфы». Его рыночная стоимость по состоянию на 31 декабря 2008 года была равна 24 млн. долларов.

#### **Примечание 4 – запасы**

По состоянию на 31 декабря 2008 года запасы компаний «Бета» и «Гамма» включали компоненты, приобретенные у «Альфы» с торговой наценкой в 25% от себестоимости реализованного Альфой товара. 15 млн. долларов отражены в запасах «Беты» и 12.5 млн. долларов отражены в запасах «Гаммы». Данные суммы представляют собой стоимость запасов «Беты» и «Гаммы».

#### **Примечание 5 – дебиторская задолженность по основной деятельности**

Дебиторская задолженность «Альфы» по основной деятельности включала задолженность «Беты» на сумму 6 млн. долларов и задолженность «Гаммы» на сумму 5 млн. долларов по приобретенным компонентам (см. Прим. 4). Эти суммы были уплачены «Бетой» и «Гаммой» 30 декабря 2008 года, но денежные средства от реализации не были получены и отражены «Альфой» до 2 января 2009 года.

**Примечание 6 – отложенные налоги**

Временные разницы возникают в результате корректировок до справедливой стоимости. Применяемая в отношении данных временных разниц налоговая ставка равна 25%. Последствия отложенного налогообложения в результате инвестиций «Альфы», указанных в примечаниях 2 и 3 выше, и реализация между компаниями группы, раскрытая в примечании 4 выше, в расчет не принимаются.

**Задание:**

**Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2008 года.**

**(25 баллов)**

## Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 Сальдовая ведомость компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2008 года (отчетную дату данной компании) представлена ниже:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		213,500
Производственные затраты	90,000	
Коммерческие расходы	8,000	
Управленческие расходы (Прим. 1)	28,500	
Запасы на 31 декабря 2007 года	40,000	
Проценты, уплаченные и причитающиеся к оплате по долгосрочным процентным займам (Прим. 5)	2,100	
Налог на прибыль (Прим. 6)	400	
Дивиденды, выплаченные по акциям	6,000	
Основные средства – по первоначальной стоимости (Прим. 1 и 3)	80,000	
Накопленный износ основных средств по состоянию на 31 декабря 2007 года (Прим. 1 и 3)		17,700
Дебиторская задолженность по основной деятельности	52,000	
Денежные средства и их эквиваленты	22,200	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		12,000
Долгосрочные процентные займы (Прим. 5)		30,000
Доход от временного инвестирования заемных средств (Прим. 5)		1,000
Затраты по строительству новой торговой точки (Прим. 4)	30,000	
Отложенный налог (Прим. 5)		5,000
Выпущенный акционерный капитал		50,000
Нераспределенная прибыль (Прим. 7)		30,000
	<u>359,200</u>	<u>359,200</u>

### Примечания к сальдовой ведомости

#### Примечание 1 – Выручка

1 января 2008 года «Дельта» реализовала принадлежащую ей недвижимость за 50 млн. долларов. Компания кредитовала денежные поступления от реализации на выручку, но по-прежнему отражает реализованную недвижимость в составе основных средств. «Дельта» сразу заключила договор об обратной аренде проданного объекта. Срок аренды составляет 40 лет, а годовые арендные платежи составляют 4.5 млн. долларов и подлежат уплате в конце каждого года аренды 31 декабря. Первый арендный платеж в размере 4.5 млн. долларов был произведен «Дельтой» 31 декабря 2008 года и дебетован на управленческие расходы. По истечении 40-летнего срока аренды, право собственности на недвижимость возвращается «Дельте» в обмен на номинальный платеж арендодателю. Согласно кредитному рейтингу компании, на 1 января 2008 года ожидаемая кредиторами доходность составляла 8.7% в год.

#### Примечание 2 – Запасы

31 декабря 2008 года запасы «Дельты», находящиеся в ее помещениях, были подсчитаны и оценены в 45 млн. долларов. Данная сумма включает объект стоимостью 8 млн. долларов, которому был нанесен ущерб. Руководство «Дельты» считает, что данный объект можно будет реализовать за 6 млн. долларов, если затратить 1 млн. долларов на его ремонт.

### Примечание 3 – Основные средства

	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2008 года \$'000	Накопленный износ на 31 декабря 2007 года \$'000
Объекты недвижимости	45,000	5,000
Машины и оборудование	35,000	12,700
	<u>80,000</u>	<u>17,700</u>

Стоимость амортизируемого компонента объектов недвижимости определена в 25 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 50 лет. Машины и оборудование амортизируются по методу уменьшаемого остатка по ставке 40%. Весь износ относится на себестоимость.

### Примечание 4 – Затраты, связанные с новой торговой точкой

1 января 2008 года «Дельта» приобрела землю за 10 млн. долларов под строительство торговой точки. Для выполнения этой работы «Дельта» привлекла независимую строительную фирму. Фиксированная цена договора на строительство составила 20 млн. долларов. Строительство было завершено 31 декабря 2008 года. «Дельта» отразила 30 млн. долларов, относящиеся к строительству торговой точки, в сальдовой ведомости по состоянию на 31 декабря 2008 года. Данная сумма не включает какие-либо финансовые расходы, связанные с привлечением заемных средств для финансирования строительства (см. Прим. 5 ниже).

### Примечание 5 – Долгосрочные процентные заимствования для финансирования строительства торговой точки (см. Прим. 4 выше).

1 января 2008 года «Дельта» выпустила облигации на сумму 30 млн. долларов по цене 1 доллар каждая. Облигации погашаются по цене 1 доллар за штуку 31 декабря 2010 года или конвертируются (по усмотрению заемщика) в обыкновенные акции на эту дату. Годовая ставка процентов (с выплатой в конце каждого года 31 декабря) составляет 7% от суммы займа. До оплаты услуг строительной фирмы, привлеченной для строительства, часть заемных средств была инвестирована. Совокупный доход от инвестиции составил 1 млн. долларов.

Согласно Примечанию 1(а), ожидаемая доходность инвесторов от вложений в неконвертируемые облигации составит 8.7% в год. Соответствующие коэффициенты дисконтирования для 1, 2 и 3 года представлены ниже:

Год	Приведенная стоимость 1 доллара, подлежащего уплате в конце года
1	92.0 цента
2	84.6 цента
3	77.9 цента

### Примечание 6 – Налог на прибыль

30 сентября 2008 года компания «Дельта» осуществила полный и окончательный платеж на сумму 7 млн. долларов для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2007 года. Первоначально по данному обязательству был начислен резерв на сумму 6.6 млн. долларов.

Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составляет 7.5 млн. долларов. Данная сумма включает расчетную величину обязательства по налогу на прибыль в отношении реализации финансовых вложений (См. Прим. 7 ниже).

По состоянию на 31 декабря 2008 года чистые налогооблагаемые временные разницы компании «Дельта» составляли 28 млн. долларов.

«Дельта» платит налог на прибыль по ставке 25%.

### Примечание 7 – Реализация финансовых вложений

1 января 2008 года «Дельта» реализовала финансовые вложения балансовой стоимостью 10 млн. долларов за 12 млн. долларов и вычла прибыль от реализации в размере 2 млн. долларов из административных расходов. «Дельта» классифицировала данные инвестиции как имеющиеся в

наличии для продажи. В предыдущие периоды чистый накопленный доход от переоценки до справедливой стоимости в размере 3 млн. долларов признавался в составе нераспределенной прибыли. Чистый накопленный доход привел к возникновению налогооблагаемых временных разниц, и отложенный налог в отношении данного дохода на сумму 750,000 долларов был отражен в сальдо отложенного налога на начало периода, равное 5 млн. долларов. Таким образом, сальдо нераспределенной прибыли на начало периода включало чистый доход в размере 2.25 млн. долларов (3 млн. долларов – 750,000 долларов), относящийся к данным финансовым вложениям.

**Задание:**

- (a) **Подготовьте отдельный отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.** (12 баллов)
- (b) **Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2008 года.** (13 баллов)

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

**(25 баллов)**

- 3** Вы – дипломированный бухгалтер, имеющий в качестве помощников бухгалтеров-стажеров. Один из Ваших стажеров направил Вам меморандум, затрагивающий события, которые уже произошли и которые могут повлиять на финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2009 года.

**Вопрос 1**

Мне известно, что в этом году наша компания собирается выпустить промежуточную финансовую отчетность за 3 месяца в первый раз. Мне поручено подготовить первый вариант отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 декабря 2008 года. Перед началом работы я хочу выяснить следующие вопросы:

1. Требуют ли МСФО выпуск промежуточной финансовой отчетности в обязательном порядке?
2. Должна ли промежуточная финансовая отчетность быть так же детализирована, как и годовые отчеты нашей компании? Если нет, то каковы минимальные требования к содержанию промежуточной отчетности (только основные статьи)?
3. За какие периоды должны составляться отчеты, входящие в промежуточную финансовую отчетность, включая сравнительные данные?
4. Как следует отражать необычные операции за данный период, например, необычно высокую выручку или затраты. Следует ли их признавать полностью в промежуточной финансовой отчетности или следует отразить их результат за весь год? (10 баллов)

**Вопрос 2**

Одна из моих коллег принимала участие в проекте, предусматривающем «проверку на обесценение». Она входила в состав команды, занимающейся проверкой нематериальных активов нашей компании на наличие признаков обесценения. У меня есть трудности в понимании данной концепции. В частности, у меня есть следующие вопросы:

1. Что точно означает «обесценение», и что значит «проверка на обесценение»?
2. Следует ли проверять на обесценение все нематериальные активы? Проверяются ли другие виды активов на обесценение?
3. Моя коллега говорила, что при проведении проверки необходимо определить единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). Что такое ЕГДС, и почему они важны при проведении проверки активов на обесценение? Всегда ли их нужно определять при проведении проверки актива на обесценение? (10 баллов)

**Вопрос 3**

Вам известно, что 1 июля 2008 года наша компания провела эмиссию привилегированных акций. Акции имеют фиксированную ставку дивиденда, выплачиваемого в том случае, если это разрешено местным законодательством. Если компания не выплачивает дивиденды в какой-либо год на каких-либо предусмотренных законом основаниях, то невыплаченная сумма дивидендов должна быть уплачена, как только это будет возможно в соответствии с законодательством. Один из моих коллег предложил отражать данные привилегированные акции как обязательства. Несомненно, это неправильно для такого инструмента, как акции. Пожалуйста, объясните, какой метод учета является верным. (5 баллов)

**Задание:**

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

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

**(25 баллов)**

- 4 (a) Прибыль на акцию (EPS) является важным показателем деятельности компании, чьи акции обращаются на бирже. В соответствии с МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», все публичные компании обязаны представлять информацию о прибыли на акцию.

**Задание:**

- (i) Объясните, что означает прибыль на акцию, и почему пользователи финансовой отчетности могут рассматривать ее динамику как более надежный показатель деятельности компании, чем изменение прибыли. (4 балла)
- (ii) Объясните ограничения прибыли на акцию как показателя деятельности компании. (2 балла)
- (iii) Укажите суммы прибыли на акцию, требующие раскрытия в финансовой отчетности компаний, чьи акции обращаются на бирже. Укажите, в каком месте финансовой отчетности следует отразить данный показатель. Разводненная прибыль на акцию в данном задании не рассматривается. (3 балла)
- (b) Компания «Ипсилон» ежегодно готовит финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. Чистая прибыль компании за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составила 12 млн. долларов. Этот показатель был сформирован после вычета финансовых расходов, относящихся к привилегированным акциям, в размере 600,000 долларов. По состоянию на 1 января 2008 года «Ипсилон» имела в обращении 30 млн. обыкновенных акций. 1 апреля 2008 года «Ипсилон» выпустила 20 млн. обыкновенных акций по полной рыночной стоимости. 1 октября 2008 года «Ипсилон» выпустила права на приобретение акций, предложив имеющимся акционерам компании (включая держателей акций, выпущенных 1 апреля 2008 года) приобрести 1 акцию за каждые 5, находящиеся в их собственности, по цене 2 доллара за акцию.

Этот выпуск был полностью выкуплен акционерами. Рыночная стоимость одной обыкновенной акции «Ипсилон» на 1 октября 2008 года непосредственно перед выпуском прав на приобретение акций была равна 2 долларам 30 центам. Прибыль на акцию, отраженная в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, составляла 22 цента. В 2007 и 2008 годах дисконтированных операций не проводилось.

**Задание:**

**Рассчитайте прибыль на акцию (включая сравнительные данные), которая была бы отражена в финансовой отчетности «Ипсилон» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года.** (6 баллов)

- (c) В определенных случаях публичные компании должны раскрывать разводненную прибыль на акцию, помимо базовой.

**Задание:**

**Объясните, что означает разводненная прибыль на акцию, перечислите обстоятельства, при которых раскрывается разводненная прибыль на акцию, и объясните, почему этот показатель важен для пользователей отчетности в этих обстоятельствах.** (4 балла)

- (d) За год, закончившийся 31 декабря 2008 года, «Ипсилон» выпустила 40 млн. конвертируемых облигаций по цене 1 доллар за штуку. Вместо погашения инвесторы могут обменять облигации на акции 31 декабря 2010 года. Финансовые расходы, связанные с выпуском данных облигаций и отраженные в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, составили 2 млн. долларов. «Ипсилон» платит налог на прибыль по ставке 25%. Держатели облигаций могут получить 1 акцию за каждые 2 облигации.

Помимо этого, в течение года «Ипсилон» предоставила своим сотрудникам 12 млн. опционов на акции. Права на приобретение опционов вступили в силу 31 декабря 2007 года без каких-либо условий. Цена исполнения опциона была равна 1 доллару 50 центам. Средняя рыночная цена одной обыкновенной акции «Ипсилон» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, равна 2 долларам 25 центам.

**Задание:**

**Рассчитайте разводненную прибыль на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, и объясните, следует ли ее раскрывать в финансовой отчетности компании «Ипсилон». В данный пункт задания не входит расчет сравнительных данных.** (6 баллов)

**(25 баллов)**

- 5 Отчетный год компании «Омега» заканчивается 31 декабря. Ваш помощник не уверен, как правильно отразить в учете два следующих события, которые произошли за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

**Событие 1**

«Омега» владеет объектами недвижимости, которые она отражает, используя модель переоценки. Стоимость одного из объектов недвижимости по состоянию на 31 декабря 2007 года составляла 12 млн. долларов. Балансовая стоимость амортизируемого компонента недвижимости на 31 декабря 2007 года составляла 8 млн. долларов, а предполагаемый срок его полезной службы на ту же дату был оценен в 20 лет, начиная с 31 декабря 2007 года. По состоянию на 31 декабря 2007 года, по кредиту счета резерва переоценки отражена сумма в размере 2 млн. долларов, полученная в результате предыдущих переоценок данной недвижимости. «Омега» не переносит избыточный износ по переоцененным активам на счет нераспределенной прибыли.

31 марта 2008 года руководство компании решило реализовать данную недвижимость, и начала ремонт и реконструкцию этого объекта, в совокупности затратив 400,000 долларов. Работы по ремонту и реконструкции объекта были завершены 30 июня 2008 года, и он был выставлен на продажу на эту дату по рыночной стоимости, оцененной в 11.5 млн. долларов. На 30 июня 2008 года это была обоснованная цена, но, поскольку на 20 декабря 2008 года покупатель не был найден, цена предложения была снижена до 11 млн. долларов. На 31 января 2009 года, дату утверждения финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, руководство компании рассматривало эту сумму как обоснованную цену предложения.

В феврале 2009 года появились новые данные, свидетельствующие о снижении цен на недвижимость, и руководство повторно снизило цену до 10.5 млн. долларов. После этого сокращения компании удалось договориться о продаже недвижимости за 10.5 млн. долларов, и соответствующий договор был подписан 28 февраля 2009 года. Предполагается, что право собственности на объект недвижимости перейдет к покупателю 31 марта 2009 года.

Затраты на продажу данной недвижимости можно надежно и последовательно оценить в размере 2% от совокупной цены реализации.

**Задание:**

- (а) Покажите, как событие 1 следует отразить в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, и за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года, подготовив соответствующие выписки из финансовой отчетности за оба года. Влияние налога в расчет не принимается. В задание не входит объяснение необходимых раскрытий.

(13 баллов)

## Событие 2

1 ноября 2008 года «Омега» договорилась о поставке европейскому клиенту значительной партии компонентов по согласованной цене 600,000 евро. По условиям договора дата поставки назначена на 31 января 2009 года, а причитающуюся сумму в 600,000 евро компания должна получить 28 января 2009 года. Товар был поставлен, и соответствующий платеж в евро получен от клиента, согласно договорным срокам.

1 ноября 2008 года «Омега» заключила договор с банком на продажу 600,000 евро 28 февраля 2009 года за 750,000 долларов. Данный финансовый инструмент был классифицирован как «оцениваемый через прибыль или убыток». Справедливая стоимость данного инструмента была рассчитана исходя из фактического обменного курса, действующего на дату оценки. Обменный курс и справедливая стоимость данного инструмента в учетных регистрах «Омеги» на соответствующие даты были следующими:

Дата	Обменный курс (евро к доллару)	Справедливая цена контракта (\$)
1 ноября 2008 года	0.8	ноль
31 декабря 2008 года	0.75	50,000 – обязательство
31 января 2009 года	0.70	107,143 – обязательство
28 февраля 2009 года	0.68	132,353 – обязательство

28 февраля 2009 года «Омега» погасила обязательство, уплатив 132,353 долларов банку.

### Задание:

**(b) Покажите, как событие 2 следует отразить в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, и за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года, подготовив соответствующие выписки из финансовой отчетности за оба года. Влияние налога в расчет не принимается. В задание не входит объяснение необходимых раскрытий.**

(7 баллов)

**(c) Объясните для события 2, какие действия должна предпринять «Омега» 1 ноября 2008 года, если бы она хотела классифицировать данный договор на продажу евро как инструмент хеджирования вероятных поступлений в евро 28 февраля 2009 года.**

(3 балла)

**(d) Исходя из предположения, что действия, упомянутые в пункте (ii), были предприняты компанией, покажите их влияние на финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, и за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года, БЕЗ подробных вычислений.**

(2 балла)

**(25 баллов)**

**Конец Экзаменационной Работы**