

# Диплом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности

Четверг, 10 июня 2010 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**

IF  
I  
O  
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 данных трех компаний по состоянию на 31 марта 2010 года представлены ниже:

	<b>«Альфа»</b> <b>\$'000</b>	<b>«Бета»</b> <b>\$'000</b>	<b>«Гамма»</b> <b>\$'000</b>
<b>АКТИВЫ</b>			
Внеоборотные активы:			
Основные средства (Прим. 1)	135,000	100,000	110,000
Инвестиции (Прим. 1 и 2)	139,000	15,000	ноль
	<u>274,000</u>	<u>115,000</u>	<u>110,000</u>
Оборотные активы:			
Запасы (Прим. 4)	45,000	32,000	27,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 5)	50,000	34,000	35,000
Денежные средства и их эквиваленты	10,000	4,000	8,000
	<u>105,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
Итого активы	<u>379,000</u>	<u>185,000</u>	<u>180,000</u>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Собственный капитал			
Акционерный капитал (1 доллар за акцию)	120,000	80,000	60,000
Нераспределенная прибыль	163,000	44,000	55,000
Итого собственный капитал	<u>283,000</u>	<u>124,000</u>	<u>115,000</u>
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные заимствования	40,000	25,000	30,000
Отложенный налог	20,000	8,000	10,000
Итого долгосрочные обязательства	<u>60,000</u>	<u>33,000</u>	<u>40,000</u>
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	30,000	22,000	20,000
Краткосрочные заимствования	6,000	6,000	5,000
Итого краткосрочные обязательства	<u>36,000</u>	<u>28,000</u>	<u>25,000</u>
Итого собственный капитал и обязательства	<u>379,000</u>	<u>185,000</u>	<u>180,000</u>

**Примечание 1 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»:**

1 апреля 2009 года «Альфа» приобрела 60 млн. акций компании «Бета» за наличный расчет, уплатив 100 млн. долларов. По состоянию на 1 апреля 2009 года нераспределенная прибыль «Беты» составляла 35 млн. долларов.

В соответствии с учетной политикой группы неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях отражается на дату приобретения по справедливой стоимости. По состоянию на 1 апреля 2009 года справедливая стоимость одной акции «Беты» оценивалась в 1.70 долларов. По мнению руководства «Альфы», данная справедливая стоимость является разумной основой для расчета неконтролирующей доли участия в компании «Бета» на 1 апреля 2009 года.

Условия сделки предусматривают дополнительный платеж в размере 15 млн. долларов прежним акционерам «Беты» 31 марта 2011 года. Согласно кредитному рейтингу «Альфы» на 1 апреля 2009 года, компания могла рассчитывать на привлечение заемных средств по ставке 8% годовых. В отчете о финансовом положении компании «Альфа» данная инвестиция отражена по первоначальной стоимости, составляющей 100 млн. долларов.

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Беты» на 1 апреля 2009 года. Проведенная переоценка выявила следующее:

- Справедливая стоимость объекта недвижимости балансовой стоимостью в 40 млн. долларов (амортизируемый компонент – 24 млн. долларов) составляла 60 млн. долларов (амортизируемый компонент – 36 млн. долларов). Предполагаемый срок полезной службы амортизируемого компонента недвижимости на 1 апреля 2009 года составлял 30 лет.
- Справедливая стоимость машин и оборудования балансовой стоимостью в 51 млн. долларов составляла 54 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 апреля 2009 года составлял 3 года.

Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Беты». В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут отражаться как временные разницы для расчета отложенного налогообложения. Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 30%.

С 1 апреля 2009 года деловая репутация, возникшая при приобретении «Беты», не обесценилась.

**Примечание 2 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма»:**

1 октября 2009 года «Альфа» приобрела 30% акций компании «Гамма», уплатив 39 млн. долларов. Данная инвестиция дает «Альфе» право оказывать существенное влияние на «Гамму». По состоянию на 1 октября 2009 года нераспределенная прибыль компании «Гамма» составляла 60 млн. долларов. Влияние отложенного налогообложения в отношении инвестиции «Альфы» в компанию «Гамма» в расчет не принимается. С 1 октября 2009 года обесценения инвестиции в «Гамму» не произошло.

**Примечание 3 – Инвестиции компании «Бета»:**

Компания «Бета» имеет стратегические инвестиции в акционерном капитале компании «Сигма», являющейся ее ключевым поставщиком. Данные инвестиции не дают «Бете» право осуществлять контроль за «Сигмой» или оказывать существенное влияние на нее. «Сигма» не является совместным предприятием «Беты». Данное финансовое вложение в «Сигму» было правильно классифицировано как имеющееся в наличии для продажи и на 1 апреля 2009 года отражалось в финансовой отчетности «Беты» по справедливой стоимости в размере 15 млн. долларов. Справедливая стоимость данного финансового вложения в «Сигму» на 31 марта 2010 года составила 17 млн. долларов. Налоговая юрисдикция, в которой зарегистрирована «Бета», не предусматривает текущее налогообложение нереализованной прибыли, возникающей при переоценке вложений в акции. Любая прибыль, полученная таким образом, облагается налогом только при реализации инвестиций.

**Примечание 4 - Реализация запасов внутри Группы:**

По состоянию на 31 марта 2010 года запасы «Беты» и «Гаммы» включали компоненты, приобретенные у компании «Альфа» в течение года. «Бета» приобрела их за 10 млн. долларов, а Гамма за 12 млн. долларов. «Альфа» реализовала данные компоненты с коэффициентом валовой маржи в размере 25%. Влияние отложенного налогообложения в данном примечании в расчет не принимается.

**Примечание 5 – Дебиторская и кредиторская задолженность по основной деятельности:**

Дебиторская задолженность «Альфы» по основной деятельности включала задолженность «Беты» на сумму 5 млн. долларов и задолженность «Гаммы» на сумму 4 млн. долларов по приобретенным компонентам (см. Прим. 4). Кредиторская задолженность «Беты» и «Гаммы» по основной деятельности не включает каких-либо сумм, причитающихся «Альфе», так как 29 марта 2010 года «Бета» и «Гамма» уплатили «Альфе» 5 млн. долларов и 4 млн. долларов, соответственно, чтобы ликвидировать этот долг. «Альфа» получила и отразила данные платежи 2 апреля 2010 года.

**Задание:**

**Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 31 марта 2010 года.**

**Баллы по данному вопросу распределяются следующим образом:**

**25 баллов**

**(25 баллов)**

## Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 «Дельта» занимается подготовкой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2010 года. Вам предоставили следующую сальдовую ведомость на эту дату:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		350,000
Запасы на 31 марта 2009 года	36,400	
Приобретение сырья	180,000	
Производственные затраты	70,000	
Коммерческие расходы	10,000	
Управленческие расходы	30,000	
Затраты на исследования и разработки (Прим. 3)	4,100	
Основные средства:		
– по первоначальной стоимости (Прим. 4)	200,000	
– накопленный износ на 31 марта 2009 года (Прим. 4)		60,000
Финансовые расходы по долгосрочным заимствованиям	4,800	
Счет налога на прибыль (Прим. 5)		300
Отложенный налог (Прим. 5)		6,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 6)	100,000	
Денежные средства и их эквиваленты	34,500	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		60,000
Долгосрочные заимствования по ставке 6% со сроком погашения в 2014 году		80,000
Акционерный капитал (1 доллар за акцию)		100,000
Дивиденды, выплаченные 31 декабря 2009 года	31,000	
Нераспределенная прибыль на 31 марта 2009 года		44,500
	<u>700,800</u>	<u>700,800</u>

### Примечания к сальдовой ведомости

#### Примечание 1 – Выручка:

29 марта 2010 года «Дельта» реализовала товары на сумму 7.5 млн. долларов. Товары были проданы с торговой наценкой в 25% от их себестоимости. По условиям поставки товары могут быть возвращены до 30 июня 2010 года. Невозможно было точно оценить, сколько товара будет возвращено покупателями, которые воспользуются данным правом. «Дельта» отразила эту операцию как обычную реализацию и списала реализованные товары со счетов запасов. В дебиторской задолженности по основной деятельности компания отразила сумму в размере 7.5 млн. долларов, относящуюся к данной операции.

#### Примечание 2 – Запасы:

31 марта 2010 года стоимость запасов, отражаемых по первоначальной стоимости и находящихся в помещениях «Дельты», составляла 40 млн. долларов.

#### Примечание 3 – Затраты на исследования и разработки:

1 апреля 2009 года «Дельта» начала реализацию проекта по исследованию нового производственного метода, позволяющего существенно сократить потери. На работу по проекту были привлечены 50 человек. Годовая заработная плата данной проектной команды составила 2 млн. долларов и начислялась равномерно в течение года. Прочие прямые затраты на разработку и испытание нового метода составили 200,000 долларов в месяц с 1 апреля 2009 года по 31 декабря 2009 года и 100,000 долларов в месяц в январе, феврале и марте 2010 года.

Команда разработала предварительное предложение к 30 июня 2009 года и в течение последующих 6 месяцев совершенствовала данный метод, учитывая результаты тщательных производственных испытаний. Испытания завершились 31 декабря 2009 года, и, начиная с этой даты, новый производственный метод был утвержден как технически осуществимый и коммерчески целесообразный. Практическое применение данного производственного метода было решено начать с 1 июля 2010 года.

По оценкам руководства компании на 31 декабря 2009 года, приведенная стоимость потенциальной экономии затрат в будущем благодаря применению данного метода составляет примерно 5 млн. долларов.

**Примечание 4 – Основные средства:**

	Первоначальная стоимость \$'000	Накопленный износ на 31 марта 2009 года \$'000
Объекты недвижимости	100,000	20,000
Машины и оборудование	100,000	40,000
	<u>200,000</u>	<u>60,000</u>

- (i) Износ всех основных средств следует относить на себестоимость. Сумма износа **не** была включена в себестоимость, отраженную в сальдовой ведомости.
- (ii) Машины и оборудование амортизируются по методу уменьшаемого остатка при годовой норме амортизации равной  $33\frac{1}{3}\%$ . За рассматриваемый период выбытия основных средств не было.
- (iii) Стоимость амортизируемого компонента объектов недвижимости определена в 40 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 40 лет с даты первоначального приобретения. 1 апреля 2009 года руководство «Дельты» впервые провело переоценку данной недвижимости. На 1 апреля 2009 года оценочная рыночная стоимость объектов недвижимости составила 115 млн. долларов. Из оценки также следует, что 30 млн. долларов из этой суммы относится на амортизируемый компонент. Пересмотра первоначально оцененного срока полезной службы амортизируемого компонента пока не ожидается.
- (iv) Руководство приняло решение осуществить ежегодный перенос суммы избыточного износа, возникшего в результате переоценки активов, на счет нераспределенной прибыли.

**Примечание 5 – Налог на прибыль:**

- (i) 31 декабря 2009 года «Дельта» осуществила полный и окончательный платеж для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2009 года. Сальдо счета налога на прибыль в сальдовой ведомости представляет собой оставшуюся после платежа сумму.
- (ii) Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2010 года, составляет 8 млн. долларов
- (iii) По состоянию на 31 марта 2010 года балансовая стоимость чистых активов компании «Дельта» превышала их налоговую базу на 60 млн. долларов, что привело к образованию соответствующей налогооблагаемой временной разницы на эту сумму. В эту величину входит налогооблагаемая временная разница в размере 35 млн. долларов, возникшая в результате переоценки недвижимости на 1 апреля 2009 года (см. Прим. 4 выше).
- (iv) Ставка налога на прибыль в стране, где «Дельта» осуществляет свою деятельность, равна 25%.

**Примечание 6 – Дебиторская задолженность по основной деятельности:**

1 марта 2010 года «Дельта» продала факторинговой компании дебиторскую задолженность по основной деятельности на сумму 25 млн. долларов, определенную в соответствии с выставленными дебиторам счетами. Факторинговая компания заплатила 20 млн. долларов «Дельте» 1 апреля 2010 года и приняла на себя обязательства по взысканию задолженности. Оставшаяся сумма в 5 млн. долларов (за вычетом платежей за администрирование в размере 1% от суммы, перечисляемой «Дельте» авансом за каждый месяц неоплаченной задолженности) будет выплачена «Дельте» после оплаты счетов. Ни один из неоплаченных долгов не был погашен в марте 2010 года. Если факторинговая компания не сможет взыскать данную дебиторскую задолженность в течение 3 месяцев, то право собственности на невзысканную дебиторскую задолженность вновь перейдет к «Дельте». Денежные поступления от факторинговой компании на сумму 20 млн. долларов «Дельта» дебетовала на денежные средства и кредитовала на дебиторскую задолженность по основной деятельности.

**Задание:**

- (a) Подготовьте отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2010 года.
- (b) Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 31 марта 2010 года.

В задании не входит подготовка примечаний к отчету о совокупном доходе и отчету о финансовом положении.

Баллы по данному вопросу распределяются следующим образом:

- (a) 12 баллов
- (b) 13 баллов

**(25 баллов)**

**Это пустая страница.  
Вопрос 3 начинается на странице 8.**

**3** «Ипсилон» является публичной компанией, которая ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 31 марта. Подробное описание некоторых сложных операций, произошедших за последнее время, приводится ниже:

**(a)** 1 апреля 2007 года другая компания, «Лямбда», выпустила 200,000 облигаций номинальной стоимостью 100 долларов за облигацию. Облигации были выпущены по цене 90 долларов за штуку и подлежат погашению по номинальной стоимости 31 марта 2012 года. «Ипсилон» приобрела все 200,000 облигаций и имеет намерение удерживать их до погашения. Проценты в размере 6 долларов за облигацию выплачиваются ежегодно в конце периода 31 марта. Эффективная годовая процентная ставка (внутренняя норма доходности) по данным облигациям составляет 8.5%. «Лямбда» полностью уплатила причитающиеся «Ипсилон» проценты 31 марта 2008 года и 31 марта 2009 года. 31 марта 2009 года выяснилось, что «Лямбда» испытывает финансовые трудности и не сможет осуществить все причитающиеся по облигациям выплаты. Было достигнуто соглашение, по которому «Лямбда» будет производить сокращенные выплаты процентов в размере 2 долларов за облигацию 31 марта 2010 года, 31 марта 2011 года и 31 марта 2012 года, а затем осуществит погашение облигаций по номинальной стоимости 31 марта 2012 года. На 31 марта 2009 года «Ипсилон» установила бы эффективную годовую ставку доходности по аналогичным инвестициям в размере 7.5%.

Сокращенная сумма процентов в размере 2 долларов за облигацию была получена «Ипсилон» 31 марта 2010 года. На 31 марта 2010 года с высокой вероятностью ожидалось, что «Лямбда» будет придерживаться пересмотренных условий погашения задолженности. «Ипсилон» не намерена оценивать финансовые инструменты по справедливой стоимости, за исключением случаев, предусмотренных Международными стандартами финансовой отчетности.

Соответствующие коэффициенты дисконтирования представлены ниже:

**Приведенная стоимость 1 доллара к получению через:**

	<b>7.5%</b>	<b>8.5%</b>
1 год	93.0 цента	92.2 цента
2 года	86.5 цента	84.9 цента
3 года	80.5 цента	78.3 цента

**Задание:**

**Подготовьте соответствующие выписки, показывающие, как данные инвестиции в облигации будут отражаться в отчете о финансовом положении компании «Ипсилон» по состоянию на 31 марта 2008 года, 31 марта 2009 года и 31 марта 2010 года, и в отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 марта 2008 года, 31 марта 2009 года и 31 марта 2010 года. Представьте соответствующие объяснения.** (12 баллов)



- (b) 1 апреля 2009 года «Ипсилон» взяла в операционную аренду офисное помещение. Срок аренды составляет 10 лет. Для первых пяти лет аренды годовые арендные платежи установлены в размере 400,000 долларов и подлежат выплате в начале каждого года аренды. В течение последних пяти лет аренды годовые арендные платежи, выплачиваемые в начале каждого года аренды, увеличиваются до 450,000 долларов. 1 апреля 2009 года «Ипсилон» частично изменила помещение, установив временные перегородки для создания комфортной рабочей обстановки. Общая стоимость данных изменений составила 600,000 долларов. По условиям аренды объект должен быть возвращен арендодателю в его первоначальном состоянии. По оценкам компании, стоимость демонтажа перегородок в конце срока аренды составит 300,000 долларов. Соответствующая, скорректированная с учетом риска, годовая ставка дисконтирования равна 5%. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого через 10 лет по ставке дисконтирования 5% , равна 61.4 цента.

**Задание:**

**Подготовьте соответствующие выписки, показывающие, как данная операция будет отражаться в отчете о финансовом положении компании «Ипсилон» по состоянию на 31 марта 2010 года и в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года. Представьте соответствующие объяснения.** (9 баллов)

- (c) 1 октября 2009 года «Ипсилон» заказала партию товаров у поставщика, использующего евро в качестве функциональной валюты. Согласованная цена приобретения составила 200,000 евро. Товары были поставлены 1 декабря 2009 года, а соответствующий платеж был произведен 31 января 2010 года. Половина товаров была реализована до 31 марта 2010 года. Соответствующие валютные курсы приводятся ниже (курс доллара к евро):

1 октября 2009 года – 1.20  
1 декабря 2009 года – 1.25  
31 января 2010 года – 1.30  
31 марта 2010 года – 1.35.

«Ипсилон» не хеджировала валютные риски, связанные с приобретением товаров в евро.

**Задание:**

**Подготовьте соответствующие выписки, показывающие, как данная операция будет отражаться в отчете о финансовом положении компании «Ипсилон» по состоянию на 31 марта 2010 года и в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года. Представьте соответствующие объяснения.** (4 балла)

**(25 баллов)**

- 4 (a) Выручка, как правило, представляет собой один из наиболее существенных по величине показателей, отражаемый в финансовой отчетности компании. Поэтому, необходимо обеспечить надлежащее признание и оценку выручки. МСФО (IAS) 18 «Выручка» был разработан для определения стандартной практики учета данного показателя.

**Задание:**

(i) **Объясните значение термина «выручка» и принципы, лежащие в основе ее оценки, согласно МСФО (IAS) 18;** (3 балла)

(ii) **Перечислите критерии признания выручки в соответствии с МСФО (IAS) 18. Следует рассмотреть выручку от реализации товаров и выручку от предоставления услуг.** (5 баллов)

- (b) Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 31 марта. Компания осуществила следующие операции за год, закончившийся 31 марта 2010 года:

(i) 29 марта 2010 года «Каппа» поставила два станка заказчику. Необходимая информация о данных станках приводится ниже:

Станок	Стоимость изготовления	Указанная в счете цена
	\$	\$
«А»	190,000	250,000
«В»	200,000	300,000

Станок «А» был распакован и подключен к сети для приведения его в рабочее состояние 2 апреля 2010 года. Сразу после этого станок был готов к эксплуатации.

Чтобы привести станок «В» в рабочее состояние в соответствии с его эксплуатационными характеристиками потребовалась его установка специалистом. Процесс установки был завершен, и станок был передан в эксплуатацию 4 апреля 2010 года.

Платеж за оба станка был осуществлен заказчиком 30 апреля 2010 года. (5 баллов)

(ii) 15 марта 2010 года «Каппа» передала товары третьей стороне, компании «Омикрон», на консигнацию. «Омикрон» приняла обязательство реализовать данные товары по поручению «Каппы» и перечислить ей полученную выручку, за вычетом комиссии в размере 10%, после получения «Омикрон» последнего платежа за данные товары. Указанная в счете стоимость данных товаров (сумма, уплачиваемая по получении последнего платежа от покупателя) составляла 400,000 долларов. «Каппа» затратила на изготовление данных товаров 320,000 долларов. К 31 марта 2010 года «Омикрон» реализовала товаров на сумму 240,000 долларов по выставленным покупателям счетам и получила платежи на сумму 160,000 долларов. На 31 марта 2010 года «Каппа» не получала никаких платежей от компании «Омикрон». После 31 марта 2010 года «Омикрон» реализовала оставшуюся часть товаров, получила всю выручку и перечислила 360,000 долларов (400,000 долларов x 90%) «Каппе». (5 баллов)

**(iii)** 1 апреля 2009 года «Каппа» продала находившуюся в ее собственности недвижимость банку за 3,000,000 долларов. Балансовая стоимость объекта недвижимости по состоянию на 1 апреля 2009 года составляла 2,000,000 долларов. Из этой суммы на амортизируемый компонент приходилось 1,200,000 долларов. Начиная с 1 апреля 2009 года, оставшийся срок полезной службы амортизируемого компонента составлял 30 лет. «Каппа» продолжала занимать данный объект недвижимости и нести ответственность за его безопасность и эксплуатацию. Рыночная стоимость этого объекта недвижимости на 1 апреля 2009 года была равна 5,000,000 долларов, и ее существенное снижение в обозримом будущем рассматривалось как маловероятное. «Каппа» оценивает все основные средства, используя модель учета по первоначальной стоимости.

Данная сделка предусматривает право «Каппы» на обратный выкуп недвижимости на следующих условиях:

- 31 марта 2010 года – за 3,300,000 долларов.
- 31 марта 2011 года – за 3,630,000 долларов.
- 31 марта 2012 года – за 3,993,000 долларов.

(7 баллов)

**Задание:**

**По каждой операции, приведенной выше:**

- **Объясните и рассчитайте, используя принципы МСФО (IAS) 18, суммы выручки, признаваемые в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года.**
- **Определите и рассчитайте другие суммы, относящиеся к каждой операции, которые следует включить в отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года, и отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2010 года.**

(25 баллов)

5 Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). За два года, закончившиеся 31 марта 2010 года, произошли следующие события:

(а) 1 октября 2008 года «Омега» начала строительство нового завода. Затраты, относящиеся к заводу, приводятся ниже:

<b>Статья затрат</b>	<b>Сумма \$'000</b>
Приобретение участка земли для строительства завода	20,000
Затраты на выравнивание участка до начала строительства	850
Стоимость материалов, требующихся для строительства завода (Прим. 1)	8,000
Ежемесячные затраты, связанные с наймом строителей (Прим. 1)	500
Прочие ежемесячные накладные расходы, непосредственно связанные со строительством (Прим. 1)	200
Платежи внешним консультантам, привлекаемым по вопросам строительства	500
Доход от временного использования части участка в качестве автомобильной стоянки во время строительства	(250)
Затраты на перемещение персонала для работы на новом заводе	400
Затраты на официальное открытие завода (Прим. 2)	200

**Примечание 1**

В декабре 2008 года в результате пожара были уничтожены материалы на сумму 500,000 долларов. Стоимость данных материалов включена в приведенную выше стоимость материалов. По причине пожара строительные работы были приостановлены на две недели, но данный двухнедельный период был оплачен строителям. Кроме того, в данный период компания понесла дополнительные накладные расходы на сумму 40,000 долларов, связанные с обеспечением безопасности строительного участка в течение временной остановки строительства.

**Примечание 2**

Строительство завода было завершено 28 февраля 2009 года, и с этой даты строители были переведены на другие проекты. Завод не был готов к вводу в эксплуатацию до 31 марта 2009 года – даты проведения проверки завода местными представителями власти (согласно требованиям местного законодательства), официально подтвердившей безопасность его эксплуатации. Фактически завод был пущен в эксплуатацию только 31 мая 2009 года после официальной церемонии открытия.

**Примечание 3**

Затраты на строительство в основном финансировались из заемных средств на сумму 30 млн. долларов, которые были привлечены в течение сентября 2008 года. Эффективная годовая процентная ставка по данным заимствованиям составляет 8%. Данные инвестиции были сделаны до того, как появилась необходимость финансирования строительства, и за период, закончившийся 31 марта 2009 года, полученный от данных временных инвестиций доход составил 300,000 долларов.

**Примечание 4**

Амортизируемый компонент завода включает затраты, относящиеся к зданию. Для большей части этих затрат срок полезной службы оценивается в 40 лет. Однако, замена крыши завода потребует через 20 лет. Стоимость замены крыши в текущих ценах оценивается в 2.4 млн. долларов.

**Примечание 5**

«Омега» начисляет износ ежемесячно и отражает основные средства, используя модель учета по первоначальной стоимости.

**Примечание 6**

К 31 марта 2010 года здание завода не обесценилось.

**Задание:**

Рассчитайте балансовую стоимость завода, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2010 года. Подтвердите ваши расчеты соответствующими объяснениями суммы, которую вы включаете в первоначальную стоимость завода, и на которую в дальнейшем будет начисляться износ. (17 баллов)

- (b) 31 декабря 2009 года руководство компании «Омега» приняло решение о продаже двух объектов недвижимости, расположенных в разных регионах. С 1 января 2010 года руководство проводило активные маркетинговые мероприятия для продажи обоих объектов, реализация которых ожидается до конца июля 2010 года.

Необходимая информация по данным двум объектам недвижимости представлена ниже:

Объекты недвижимости	Балансовая стоимость	Амортизируемая сумма	Оценочный срок полезной службы	Оценочная у справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу
	На 31 марта 2009 года \$'000	На 31 марта 2009 года \$'000	На 31 марта 2009 года \$'000	На 31 декабря 2009 года \$'000
«А»	25,000	15,000	30 лет	28,000
«В»	22,000	16,000	40 лет	18,000

Объект недвижимости «А» был готов для продажи без каких-либо модификаций, начиная с 1 января 2010 года. 31 марта 2010 года руководство «Омеги» обоснованно предполагало, что объект может быть продан за 28 млн. долларов. Однако, после окончания года цены на недвижимость в регионе объекта «А» начали снижаться. Падение цен было вызвано неожиданным неблагоприятным событием, произошедшим в этом регионе в апреле 2010 года. После этого события, по оценкам руководства компании, объект «А» может быть реализован за 22 млн. долларов за вычетом затрат на продажу. Руководство компании уверено, что такая более низкая цена является достижимой.

Чтобы продать объект недвижимости «В», компании необходимо было выполнить его ремонт. Ремонт был начат 10 апреля 2010 года и завершен в двухнедельный срок. Затраты на ремонтные работы отражены в оценочной справедливой стоимости данного объекта, за вычетом затрат на продажу, в размере 18 млн. долларов (см. выше). Данное оценочное значение не пересматривалось.

**Задание:****Рассчитайте:**

- Справедливую стоимость обоих объектов недвижимости, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2010 года.
- Суммы, отражаемые в отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 2010 года, в отношении обоих объектов недвижимости.

Подтвердите Ваши расчеты соответствующими объяснениями выбранных Вами методов учета. (8 баллов)

(25 баллов)

**Конец Экзаменационной Работы**