
ОТВЕТЫ

Баллы

1 (а) Консолидированный отчет о финансовом положении компании «Альфа» по состоянию на 30 сентября 2015 года

Активы	\$'000	
Внеоборотные активы:		
Основные средства (380,000 + 355,000 + 152,000 + 18,000 (Выч.1) + 30,000 (Выч.2) + 10,000 (резерв))	945,000	½ + ½ + ½ + ½
Нематериальные активы (80,000 + 40,000 + 20,000 + 10,000 (Выч.1))	150,000	½ + ½
Гудвил (Выч.3)	57,650	11 (Выч.3)
Прочие инвестиции (Выч.8)	10,800	2 (Выч.8)
	<u>1,163,450</u>	
Краткосрочные активы:		
Запасы (100,000 + 70,000 + 65,000 – 7,200 (нереализованная прибыль))	227,800	½ + ½
Дебиторская задолженность по основной деятельности (80,000 + 66,000 + 50,000)	196,000	½
Денежные средства и их эквиваленты (10,000 + 15,000 + 10,000)	35,000	½
	<u>458,800</u>	
Итого активы	<u><u>1,622,250</u></u>	
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		
Акционерный капитал	150,000	½
Нераспределенная прибыль (Выч.6)	533,330	11 (Выч.6)
Прочие компоненты собственного капитала (Выч.7)	295,000	1 (Выч.7)
	<u>978,330</u>	
Неконтролирующая доля участия (Выч.4)	185,200	1½ (Выч.5)
Итого собственный капитал	<u>1,163,530</u>	
Долгосрочные обязательства:		
Резерв	10,000	½
Долгосрочные заимствования (60,000 + 50,000 + 45,000 + 2,120 (Выч.6))	157,120	½ + ½
Отложенный налог (Выч.9)	101,600	1½ (Выч.9)
Итого долгосрочные обязательства	<u>268,720</u>	
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность (50,000 + 55,000 + 35,000)	140,000	½
Краткосрочные заимствования (25,000 + 15,000 + 10,000)	50,000	½
Итого краткосрочные обязательства	<u>190,000</u>	36
Итого собственный капитал и обязательства	<u><u>1,622,250</u></u>	

Вычисления – Избегайте двойного счета. Все значения приведены в тыс. долл., если не указано иное

Вычисление 1 – Таблица чистых активов – «Бета»:

	1 октября 2012 года \$'000	30 сентября 2015 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.6
Акционерный капитал	200,000	200,000	1/2	
Нераспределенная прибыль:				
Из отчетности «Беты»	125,000	186,000	1/2	1/2
Корректировка до справедливой стоимости оборудования	45,000	45,000	1/2	
Дополнительный износ в связи с корректировкой до справедливой стоимости (45,000 x 3/5)		(27,000)		1/2
Корректировка до справедливой стоимости исследовательского проекта	20,000	20,000	1/2	
Дополнительный износ в связи с корректировкой до справедливой стоимости (20,000 x 2/4)		(10,000)		1/2 + 1/2
Нереализованная прибыль по внутригрупповым продажам (1/5 x 36,000)		(7,200)		1/2 + 1/2
Прочие компоненты собственного капитала	10,000	10,000	1/2	
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости (20%)	(13,000)	(5,600)	1/2	1/2
Чистые активы для консолидации	387,000	411,200		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет	24,200 (411,200 – 387,000).			1/2
			<u>3</u>	<u>4 1/2</u>
			⇒Выч.3	⇒Выч.6

Вычисление 2 – Таблица чистых активов – «Гамма»:

	1 октября 2014 года \$'000	30 сентября 2015 года \$'000	Для Выч.3	Для Выч.6
Акционерный капитал	120,000	120,000	1/2	
Нераспределенная прибыль:				
Корректировка по участку земли	45,000	60,000	1/2	1/2
Корректировка по участку земли	30,000	30,000	1/2	1/2
Прочие компоненты собственного капитала	2,000	2,000	1/2	
Отложенный налог, возникший в результате корректировок до справедливой стоимости (20% x 30,000)	(6,000)	(6,000)	1/2	1/2
Чистые активы для консолидации	191,000	206,000		
Увеличение чистых активов после приобретения составляет	15,000 (206,000 – 191,000).			1/2
			<u>2 1/2</u>	<u>2</u>
			⇒Выч.3	⇒Выч.6

Вычисление 3 – Гудвил, возникший при консолидации

	“Бета” \$'000	“Гамма” \$'000	
Стоимость инвестиции:			
Акции, выпущенные с целью покупки «Беты» (150,000 x 2.40 доллара)	360,000		1
Денежные средства, уплаченные при покупке «Гаммы»		125,000	1/2
Неконтролирующие доли участия на дату приобретения:			
«Бета» – 25% x 387,000 (Выч.1)	96,750		1/2 + 1/2
«Гамма» – 40% x 191,000 (Выч.2)		76,400	
Чистые активы на дату приобретения (Выч.1/Выч.2)	(387,000)	(191,000)	3 (Выч.1) + 2 1/2 (Выч.2)
Гудвил до обесценения	69,750	10,400	
Обесценение гудвила «Беты» (Выч.4)	(22,500)	Ноль	3 (Выч.4)
	<u>47,250</u>	<u>10,400</u>	<u>11</u>

Совокупная величина гудвила равна 57,650 (47,250 + 10,400).

Вычисление 4 – Обесценение гудвила «Беты»

	\$'000	
Чистые активы «Беты» как представлено в консолидированной отчетности (Выч.1)	387,000	½
Пересчитанная сумма гудвила, возникшего при покупке (100/75 x 69,750)	<u>93,000</u>	1
	480,000	
Возмещаемая сумма «Беты» в качестве единицы, генерирующей денежные средства	<u>(450,000)</u>	½
Таким образом, валовое обесценение равняется	<u>30,000</u>	½
Отсюда 75% составит	<u>22,500</u>	½
		<u>3 Выч.3</u>

Вычисление 5 – Неконтролирующая доля участия (метод пропорциональности чистых активов)

	“Бета” \$'000	“Гамма” \$'000	
Чистые активы на 30 сентября 2015 года (Выч.1/2)	<u>411,200</u>	<u>206,000</u>	½
Неконтролирующая доля участия (25%/40%)	<u>102,800</u>	<u>82,400</u>	½ + ½
			<u>1½</u>

Итого неконтролирующая доля участия составит 185,200 (102,800 + 82,400).

Вычисление 6 – Нераспределенная прибыль

	\$'000	
Компания «Альфа»	498,000	½
Корректировка на расходы по покупке «Беты»	(1,200)	½
Корректировка на сумму резерва по выводу из эксплуатации	34,000	½
Корректировка на сумму финансовых расходов по бескупонным облигациям (8% x (40,000 – 1,000) – 1,000)	(2,120)	1 + ½
Компания «Бета» (75% x 24,200 (Выч.1))	18,150	½ + 4½ (Выч.1)
Компания «Гамма» (60% x (15,000 (Выч.2))	9,000	½ + 2 (Выч.2)
Обесценение гудвила «Беты» (Выч.4)	<u>(22,500)</u>	½ (Выч.4)
	<u>533,330</u>	<u>11</u>

Вычисление 7 – Прочие компоненты собственного капитала

	\$'000	
«Альфа» – из индивидуальной финансовой отчетности	295,000	½
«Бета» и «Гамма» – только после приобретения	Ноль	½
	<u>295,000</u>	<u>1</u>

Вычисление 8 – «Прочие инвестиции» компании «Альфа»

	\$'000	
Цифра инвестиций из отчета о финансовом положении «Альфы»	497,000	½
<i>Вычесть:</i> инвестиции, которые исключаются при консолидации		
Акции, выпущенные при покупке «Беты» (Выч.3)	(360,000)	½
Расходы по проведению проверки должной добросовестности при покупке «Беты»	(1,200)	½
Денежные средства, уплаченные при покупке «Гаммы» (Выч.3)	<u>(125,000)</u>	½
Балансовая стоимость остальных инвестиций	<u>10,800</u>	<u>2</u>

Вычисление 9 – Отложенный налог

	\$'000	
«Альфа» + «Бета» + «Гамма»	90,000	½
По корректировкам до справедливой стоимости в компании «Бета» (Выч.1)	5,600	½
По корректировкам до справедливой стоимости в компании «Гамма» (Выч.2)	<u>6,000</u>	½
	<u>101,600</u>	<u>1½</u>

(b) Консультация в отношении правильной трактовке компании «Тета»

В соответствии с **МСФО 10 – Консолидированная финансовая отчетность** – «Тета» является дочерней компанией «Альфы», если «Альфа» **контролирует** «Тету».

1/2 + 1/2

Ключевым аспектом в определении контроля является рассмотрение вопроса о том, имеет ли «Альфа» **полномочия** управлять значимой деятельностью «Теты». Основываясь на существующих долях участия «Альфы» не может осуществлять эти полномочия с помощью прав голоса, поскольку «Альфа» владеет только 45% акций.

1/2 + 1/2

Однако согласно МСФО 10, если потенциальные права голоса (например, опционы на акции) в данный момент являются реальными, они должны приниматься во внимание при рассмотрении вопроса о наличии контроля.

1

Если бы «Альфа» исполнила свои опционы, это привело бы к увеличению ее суммарной доли участия в компании «Тета» до 55%. Основываясь на этом, руководство «Альфы» должно рассматривать «Тету» как дочернюю компанию.

1

4

40

- 2 (a)** С 1 октября 2000 года недвижимость будет рассматриваться в качестве **инвестиционного имущества**, поскольку она содержится для инвестиционных целей, а не для **размещения собственника** или для реконструирования в целях продажи.

1/2 + 1/2

Недвижимость будет оцениваться с применением **модели справедливой стоимости**. Это означает, что в конце каждого года она будет оцениваться по ее справедливой стоимости с признанием любого дохода или убытка от переоценки в **отчете о прибыли или убытках**.

1/2 + 1/2

31 марта 2015 года недвижимость **перестает** быть инвестиционным имуществом, поскольку «Дельта» начинает **реконструировать** ее для продажи в виде квартир.

1/2 + 1/2

Увеличение справедливой стоимости недвижимости с 30 сентября 2014 года по 31 марта 2015 года в сумме **3 млн. долларов** (29 млн. долларов – 26 млн. долларов) будет признаваться в отчете о прибыли или убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2015 года.

1/2 + 1/2

Поскольку аренда данной недвижимости является операционной, доход по аренде в сумме **1 млн. долларов** (2 млн. долларов x 6/12) будет признаваться в **отчете о прибыли или убытках** за год, заканчивающийся 30 сентября 2015 года.

1/2 + 1/2

Когда недвижимость перестает быть инвестиционным имуществом, она переводится в категорию **запасов** по своей на тот момент **справедливой стоимости** в размере 29 млн. долларов. Это становится первоначальной «стоимостью» запасов.

1/2 + 1/2

Дополнительные расходы в сумме 6 млн. долларов на реконструкцию квартир, которые были понесены вплоть до 30 сентября 2015 года включительно, будут прибавляться к «стоимости» запасов, давая на отчетную дату цифру стоимости в **35 млн. долларов**.

1/2

Совокупная продажная цена квартир, как ожидается, составит **50 млн. долларов** (10 x 5 млн. долларов). Поскольку дальнейшие расходы на реконструкцию квартир в сумме составят **4 млн. долларов**, их возможная чистая стоимость реализации равна **46 млн. долларов** (50 млн. долларов – 4 млн. долларов), поэтому квартиры будут оценены по **балансовой стоимости** в 35 млн. долларов.

1/2 + 1/2 + 1/2 + 1/2

Квартиры будут показаны в запасах как **краткосрочный актив**.

1/2

9

- (b)** Оборудование и связанное с ним обязательство будет отражаться в финансовой отчетности с использованием обменного курса, действующего на дату операции – 2.5 гроута за один доллар. Поэтому первоначальная балансовая стоимость их обоих составит 240 тыс. долларов (600,000/2.5)

1

Обязательство является денежной статьей, поэтому в конце года, заканчивающегося 30 сентября 2015 года, оно будет пересчитано по обменному курсу 2 гроута за один доллар на отчетную дату, что составит **300 тыс. долларов** (600,000/2), и отражено как **краткосрочное** обязательство.

1 + 1/2

Баллы

Курсовая разница в сумме 60 тыс. долларов (300,000 – 240,000) признается в отчете о прибыли или убытках, в данном случае, как убыток. 1

Оборудование представляет собой неденежный актив, оцениваемый с использованием модели оценки по фактическим затратам, а потому он не пересчитывается по мере изменения валютного курса. 1

Расходы по модификации в сумме 30 тыс. долларов добавляются к стоимости оборудования, что даст итоговую цифру стоимости 270 тыс. долларов. 1/2

Оборудование амортизируется с 1 сентября 2015 года (дата ввода в эксплуатацию) и таким образом амортизация за год, заканчивающийся 30 сентября 2015 года, составит 4,5 тыс. долларов (270 тыс. долларов x 1/5 x 1/12) . 1

Оборудование будет отражено в качестве внеоборотного актива по балансовой стоимости на отчетную дату 265 тыс. 500 долларов (270 тыс. долларов – 4,500 долларов). 1

7

(с) Данное соглашение о платежах, основанном на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, должно оцениваться с использованием справедливой стоимости опциона на дату предоставления – в данном случае 3 доллара. 1

Выручка за год, заканчивающийся 30 сентября 2015 года, плюс ожидаемая выручка за два последующих года, свидетельствуют о том, что накопленная выручка за трехлетний период, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, вероятно, составит 190 млн. долларов. Поэтому количество опционов, передаваемых каждому директору будет, вероятно, равно 200. 1

Это означает, что сумма начисления в отчет о прибыли или убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 2015 года, должна составить 20 тыс. долларов (100 x 200 x 3 доллара x 1/3). 1

Запись по кредиту должна быть сделана в отношении прочих компонентов собственного капитала. 1

4

20

3 (a) (i) Пять шагов, которым надо следовать, следующие:

Идентифицировать договор (договоры) с покупателями. 1/2

Идентифицировать обязанности к исполнению, которые порождены договором (договорами). 1/2

Определить цену операции. 1/2

Распределить цену операции между отдельными обязанностями к исполнению. 1/2

Признать выручку, относящуюся к каждой обязанности к исполнению, по мере того, как обязанность к исполнению выполнена. 1/2

(ii) Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 15, потому что существующие критерии признания выручки, очерченные в МСФО (IAS) 11 и МСФО (IAS) 18, Правление сочло очень **субъективными**. Поэтому было затруднительно **подтвердить точность** отчетных показателей в части выручки и относящихся к ней расходов. 1/2 + 1/2

Одной из фундаментальных качественных характеристик полезной финансовой информации, на которую ссылаются выпущенные Правлением КМСФО “Концептуальные основы” является **достоверное представление**. Для того, чтобы гарантировать соответствие этой основной характеристике, информация должна быть **поддающейся проверке**. МСФО (IFRS) 15 обеспечивает более жесткие рамки, на которые опирается решение о признании выручки. Таким образом возрастает контролируемость показателя выручки и, следовательно, его полезность. 1/2 + 1/2 + 1/2

5

	Баллы
(b) (i) «Каппа» имеет ДВЕ обязанности к исполнению – предоставить оборудование и обеспечить обслуживание.	1
Совокупная цена операции состоит из постоянного элемента в размере 800 тыс. долларов и переменного элемента 10 тыс. долларов или 20 тыс. долларов.	1
Переменный элемент должен быть включенным в цену операции, основываясь на вероятности его осуществления. Поэтому следует включить переменный элемент в сумме 10 тыс. долларов и совокупная цена операции составит 810 тыс. долларов.	1
Цена операции должна быть распределена между обязанностями к исполнению, основываясь на их справедливых стоимостях, взятых по отдельности. В данном случае, ими являются 700 тыс. долларов:140 тыс. долларов или 5:1.	1
Таким образом, 675 тыс. долларов (810 тыс. долларов x 5/6) будет отнесено к обязанности предоставить оборудование и 135 тыс. долларов (810 тыс. долларов x 1/6) к обязанности обеспечить обслуживание оборудования в течение двух лет.	
Обязанность поставить оборудование полностью выполняется в году, заканчивающемся 30 сентября 2015 года, и потому выручка в размере 675 тыс. долларов должна быть признана в отношении этой поставки.	1
Только 1/24 от обязанности обеспечить обслуживание выполняется в году, заканчивающемся 30 сентября 2015 года и потому выручка в сумме 5,625 долларов (135 тыс. долларов x 1/24) в отношении данной поставки подлежит признанию.	1
30 сентября 2015 года «Каппа» признает дебиторскую задолженность в сумме 810 тыс. долларов , основываясь на ожидаемой цене операции. Она будет показана в отчетности как краткосрочный актив .	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
30 сентября 2015 года «Каппа» признает доход будущих периодов в сумме 129,375 долларов (810 тыс. долларов – 675 тыс. долларов – 5,625 долларов). Из этой суммы 67,500 долларов (129,375 x 12/23) будет показано как краткосрочное обязательство. Оставшаяся часть в сумме 61,875 долларов (129,375 долларов – 67,500 долларов) будет долгосрочным.	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
	<u>10</u>
(ii) Если покупатель имеет право вернуть товар, цена операции содержит переменный элемент.	1
Поскольку он может быть надежно оценен, он принимается во внимание в оценке выручки, и полная сумма выручки составит 192 тыс. долларов (96 x 2 тыс. долларов).	1
200 тыс. долларов (100 x 2 тыс. долларов) будет признано в качестве дебиторской задолженности.	1
8 тыс. долларов (200 тыс. долларов – 192 тыс. долларов) будет признано как обязательство по возврату средств. Оно будет отражено как краткосрочное обязательство.	1
Полная сумма себестоимости реализованной продукции составляет 160 тыс. долларов (100 x 1,600 долларов). Из этой суммы только 153,600 долларов (96 x 1,600 долларов) будет отражено как себестоимость продаж. Остальные 6,400 долларов (160 тыс. долларов – 153,600 долларов) будут показаны в виде актива “право на возврат” в краткосрочных активах.	1
	<u>5</u>
	<u>20</u>

<p>4 (a) Затраты по разведке и оценке полезных ископаемых исключены из предмета рассмотрения стандартов, которые, по идее, должны служить руководством в данной области. А именно, такие затраты не рассматриваются МСФО (IAS) 16 – Основные средства – и МСФО (IAS) 38 – Нематериальные активы.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Это означает, что, в отсутствие любых других утверждений, предприятия будут определять свою учетную политику в отношении затрат на разведку и оценку в соответствии с общими требованиями МСФО (IAS) 8 – Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки. Это может привести к значительным расхождениям в практике, учитывая разнообразие соответствующих требований других органов, устанавливающих стандарты.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>С учетом ограниченности времени и ресурсов, Правление Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО) в 2002 году решило, что оно не в состоянии в обозримом будущем разработать всесторонний стандарт.</p>	<p>1</p>
<p>Однако, признавая важность общих правил учета для добывающих отраслей, Правление КМСФО выпустило МСФО (IFRS) 6 – <i>Разведка и оценка запасов полезных ископаемых</i> – имея целью достигнуть некоторого уровня стандартизации практики в этой области.</p>	<p>1</p>
<p>МСФО (IFRS) 6 требует, чтобы соответствующие предприятия определяли учетную политику, указывая какие затраты они признают в качестве активов, связанных с разведкой и оценкой, и последовательно применяли данную политику.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>При признании активов, связанных с разведкой и оценкой, предприятия должны единообразно классифицировать их как материальные или нематериальные активы, сообразно их природе.</p>	<p>1</p>
<p>В дальнейшем, после первоначального признания, предприятия должны последовательно применять модель учета по фактическим затратам, либо модель учета по переоцененной стоимости к активам, связанным с разведкой и оценкой.</p>	<p>1</p>
<p>Если используется модель учета по переоцененной стоимости, она должна применяться в соответствии с МСФО (IAS) 16 (для материальных активов), либо МСФО (IAS) 38 (для нематериальных активов).</p>	<p>1</p>
<p>В случаях, когда обстоятельства свидетельствуют о том, что балансовая стоимость актива, связанного с разведкой и оценкой, может превышать возмещаемую сумму, такой актив должен подвергаться проверке на обесценение. Любой убыток от обесценения должен, в основном, быть оценен, представлен и раскрыт в соответствии с МСФО (IAS) 36 – <i>Обесценение активов</i>.</p>	<p>1</p>
<p>10</p>	
<p>(b) Учетная трактовка зданий, выставленных на продажу, предписана МСФО (IFRS) 5 – <i>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность</i>.</p>	<p>$\frac{1}{2}$</p>
<p>Здание будет классифицироваться как предназначенное для продажи, если ее балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством операции по продаже, а не путем продолжающегося использования.</p>	<p>$\frac{1}{2}$</p>
<p>Чтобы соблюсти это требование, актив должен быть доступен для немедленной продажи в своем текущем состоянии. Кроме того, руководство должно придерживаться плана продажи актива и должна начаться реализация активной программы поиска покупателя. Далее, актив должен дейтельно продвигаться на рынке для продажи по обоснованной цене. В дополнение к этому, продажа, по ожиданиям, должна быть завершена в течение одного года с даты классификации в качестве предназначенного для продажи актива (хотя имеются определенные обстоятельства, при которых этот однолетний период может быть продлен). Наконец, должно быть маловероятным, что план будет существенно скорректирован, или что от плана откажутся.</p>	<p>$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ $+ \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ $+ \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$</p>
<p>Непосредственно перед первоначальной классификацией активов в качестве удерживаемых для продажи, их текущая балансовая стоимость должна быть определена (или пересчитана) согласно применимым Международным стандартам финансовой отчетности. В дальнейшем, активы, классифицированные как предназначенные для продажи, должны оцениваться по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Любые уменьшения</p>	

стоимости активов в результате данного процесса будут рассматриваться как убыток от обесценения и учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 36 – *Обесценение активов*.

Активы, классифицированные в качестве удерживаемых для продажи, в отчете о финансовом положении должны представляться отдельно от других активов.

Баллы

$\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
 $+ \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$

1

10

20