

---

# Answers

---

## 1 Консолидированный отчет о финансовом положении компании “Альфа” на 30 сентября 20X2 года

		Тыс. долл.
<b>Активы</b>		
<b>Долгосрочные активы:</b>		
Основные средства	(680,000 + 430,000 + 20,000 (Выч. 1) – 8,000 (Выч. 1))	1,122,000
Нематериальные активы	(3,000 + 1,600 (Выч. 1) – 800 (Выч. 1) + 2,484 (Выч. 8) – 497 (Выч. 8))	5,787
Инвестиция в ассоциированную компанию	(Выч. 5)	20,250
Гудвил	(Выч. 2)	49,760
		<u>1,197,797</u>
<b>Краткосрочные активы</b>		
Запасы	(30,000 + 28,000 – 625 (Выч. 6))	57,375
Дебиторская задолженность по основной деятельности	(16,700 + 9,800)	26,500
Денежные средства и их эквиваленты	(12,000 + 6,450)	18,450
		<u>102,325</u>
Итого активы		<u><u>1,300,122</u></u>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>		
<b>Собственный капитал</b>		
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)		380,000
Нераспределенная прибыль	(Выч. 4)	720,505
Неконтролирующая доля участия	(Выч. 3)	103,500
Итого собственный капитал		<u>1,204,005</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Оценочное обязательство	(2,484 (Выч. 8) + 248 (Выч. 8))	2,732
Долгосрочные заимствования	(4,200 + 8,900)	13,100
Отложенный налог	(3,750 + 4,500 + 2560 (Выч. 1) – 125 (Выч. 6))	10,685
Итого долгосрочные обязательства		<u>26,517</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	(18,960 + 11,400)	30,360
Краткосрочные заимствования	(29,790 + 9,450)	39,240
Итого краткосрочные обязательства		<u>69,600</u>
Итого собственный капитал и обязательства		<u><u>1,300,122</u></u>

**Вычисления****Выч. 1 Чистые активы — “Бета”**

	Покупка Тыс. долл.	Конец года Тыс. долл.	Изменения Тыс. долл.
Акционерный капитал	100,000	100,000	
Нераспределенная прибыль	275,000	340,000	
Корректировки до справедливой стоимости: ОС	20,000	20,000	
Амортизация ОС с учётом справедливой стоимости (20 млн. долл./5 лет x 2)		(8,000)	
Условное обязательство	(4,000)	Ноль	
Список клиентов	1,600	1,600	
Амортизация списка клиентов (1.6 млн. долл./4 года x 2)		(800)	
Отложенный налог, возникший в результате корректировки до справедливой стоимости	(3,520)	(2,560)	
Чистые активы для консолидации	<u>389,080</u>	<u>450,240</u>	61,160

Увеличение чистых активов после приобретения (450,240 – 389,080)

<b>Выч. 2 Гудвил – “Бета”</b>		<b>Тыс. долл.</b>
Стоимость инвестиции		380,000
НДУ при приобретении		98,000
		<u>478,000</u>
За вычетом чистых активов (Выч.1)		(389,080)
Гудвил при приобретении		88,920
За вычетом обесценения (Выч.7)		(39,160)
		<u>49,760</u>
<b>Выч. 3 Неконтролирующая доля участия в “Бета”</b>		<b>Тыс. долл.</b>
При покупке (Выч. 2)		98,000
НДУ в изменении ЧА (25% x \$61,160 (Выч. 1))		15,290
Обесценение (25% x 39,160 долл. (Выч. 7))		(9,790)
		<u>103,500</u>
<b>Выч. 4 Нераспределенная прибыль</b>		<b>Тыс. долл.</b>
“Альфа”		703,000
Доля “Альфы” в прибыли “Беты” после покупки (75% x 61,160 долл. (Выч. 1))		45,870
Доля “Альфы” в прибыли ассоциированной компании (“Дракс”) после покупки (Выч. 5)		2,250
Нереализованная прибыль за вычетом налога (Выч. 6)		(500)
Обесценение гудвила (75% x \$39,160) (Выч. 7)		(29,370)
Корректировка в отношении оценочного обязательства (Выч. 8)		(745)
		<u>720,505</u>
<b>Выч. 5 Инвестиция в ассоциированную компанию (“Дельта”)</b>		<b>Тыс. долл.</b>
Первоначальная стоимость		18,000
25% от прибыли после покупки (79 тыс. долл. – 70 тыс. долл. (Выч. 4))		2,250
		<u>20,250</u>
<b>Выч. 6 Нереализованная прибыль за вычетом налога</b>		<b>Тыс. долл.</b>
Внутригрупповые запасы (15 млн. долл. x 25%)		3,750
Нереализованная прибыль (3,750 долл. x 20/120)		625
Отложенный налоговый актив (625 x 20%)		125
		<u>500</u>
<b>Выч. 7 Обесценение “Беты” по состоянию на 30 сентября 20X2 года</b>		<b>Тыс. долл.</b>
Чистые активы “Беты”		450,240
Гудвил при покупке		88,920
		<u>539,160</u>
Возмещаемая сумма “Беты” как ЕГДС		500,000
		<u>39,160</u>
<b>Выч. 8 Корректировка в отношении оценочного обязательства</b>		<b>Тыс. долл.</b>
Оценочное обязательство на 1 октября 20X1 года	(4,000 x 0.621)	2,484
Раскручивание дисконта на 30 сентября 20X2 года	(2,484 x 0.1)	248
		<u>2,732</u>
Амортизация на 30 сентября 20X2 года	(2,484/5)	497
Корректировка нераспределенной прибыли (Выч. 4)	(248 + 497)	745
		<u>745</u>

## 2 Приложение 1 к электронному письму

Соответствующим стандартом является МСФО (IFRS) 15 – *Выручка по договорам с покупателями*. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 продажа товаров с послепродажным обслуживанием должна рассматриваться как две отдельные обязанности к исполнению (принцип).

Если цена операции по договору продажи представляет собой единую сумму, то ее необходимо распределить на отдельные обязанности к исполнению на основе относительных цен обособленной продажи отдельных компонентов (принцип).

В данном случае сумма цен продажи отдельных компонентов составляет 960 тыс. долларов [800 тыс. долларов (цена обособленной продажи машины) + 2 x 80 тыс. долларов (цена обособленной продажи двухлетнего контракта на ремонт)].

Учитывая, что согласованная цена, уплачиваемая за “пакет”, составляет 840 тыс. долларов, выручка от продажи машины будет оцениваться в **700 тыс. долларов** (840 тыс. долларов x 800 тыс./960 тыс.). Эта сумма будет признана **полностью** в году, закончившемся 30 сентября 20X5 года, поскольку поставка машины означает, что обязанность к исполнению была выполнена.

Следовательно, выручка по услуге послепродажного ремонта составит **140 тыс. долларов** (840 тыс. долл. – 700 тыс. долл.). Эта выручка должна быть признана в течение двухлетнего периода с 1 апреля 20X5 года – периода, в течение которого “Гамма” оказывает услугу покупателю (**принцип**).

Это означает, что выручка, признанная в отношении услуги по обслуживанию, за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составляет 35 тыс. долл. (140 тыс. долл. x 6/24).

Разница в размере 105 тыс. долл. между суммой, полученной от покупателя (840 тыс. долл.), и суммой, признанной в качестве выручки за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года (700 тыс. долл. + 35 тыс. долл. = 735 тыс. долл.), будет отражена как обязательство по договору (отложенный доход) в отчете о финансовом положении “Гаммы”.

Обязательство по договору будет разделено на краткосрочное и долгосрочное (**принцип**). **70 тыс. долл.** (105 тыс. долл. x 12/18) будут показаны как краткосрочное обязательство и **35 тыс. долл.** – как долгосрочное обязательство.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы затраты на выполнение договора (услуги по ремонту) первоначально признавались в качестве активов и систематически учитывались в составе прибыли или убытка по мере передачи товаров или услуг покупателю (принцип).

В данном случае представляется, что затраты, понесенные на сегодняшний день (20 тыс. долл.) на выполнение услуги по ремонту, должны отражаться как расходы в составе прибыли или убытка, а не как актив в отчете о финансовом положении (принцип).

Учитывая, что общие затраты на выполнение контракта оцениваются в 50 тыс. долл. в год, можно утверждать, что 25 тыс. долл. (50 тыс. долл. x 6/12) должны быть признаны в составе прибыли или убытка (а не только понесенные 20 тыс. долл.) в качестве расходов за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, с обязательством в размере 5 тыс. (25 тыс. – 20 тыс.) долларов, признанным в составе краткосрочных обязательств.

### Выч. 1 – Вычисления в электронных таблицах: Расчет признаваемой выручки

	Машина \$	Услуга по ремонту \$	Всего \$
Цена обособленной продажи	800,000	160,000	960,000
Цена ‘Пакета’			840,000
Распределение “цены пакета” в соответствующих пропорциях	700,000	140,000	840,000
Выручка, признанная в течение года	700,000	35,000	735,000
Сумма, полученная от клиента в течение года	(700,000)	(140,000)	(840,000)
Таким образом, обязательство по договору на конец года равно	n/a	(105,000)	(105,000)
Урегулировано в течение 12 месяцев (12/18)	n/a	70,000	70,000
Будет урегулировано в период после 12 месяцев (6/18)	n/a	35,000	35,000

## Приложение 2 к электронному письму

Соответствующим стандартом является МСФО (IAS) 36 – *Обесценение активов*. МСФО (IAS) 36 требует, чтобы активы тестировались на предмет обесценения при наличии признаков обесценения (**принцип**). Тот факт, что в настоящее время существует избыток объектов недвижимости, доступных для аренды, на первый взгляд, свидетельствует о том, что в данном случае признаки присутствуют (**принцип**).

Проверка на обесценение включает сравнение балансовой стоимости актива с его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу (принцип).

Ценность использования актива в этом случае составляет **1 млн. долл.** МСФО (IAS) 36 требует, чтобы ценность использования рассчитывалась на основе существующего использования актива, без учета возможных изменений

в использовании в связи с возможными будущими реструктуризациями (**принцип**). Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу составляет 900 тыс. долл., что ниже ценности использования.

Следовательно, обесценение недвижимости составило **200 тыс. долл.** (1.2 – 1 млн. долл.). Эта сумма будет отражена в составе **прибыли или убытка** в качестве операционных расходов.

Пересмотренная балансовая стоимость актива составит 1 млн. долл. В отчете о финансовом положении эта сумма будет отражена как долгосрочный актив.

#### **Выч. 2 – Вычисления в электронных таблицах: Расчет прибыли на акцию**

	\$
Прибыль согласно предварительной финансовой отчетности (пример 1)	1,800,000
Корректировка выручки и затрат по услуге по ремонту (105 тыс. долл. + 20 тыс. долл. – здесь применяется правило собственной цифры. В качестве альтернативы сумме 20 тыс. долл. могла быть указана корректировка в размере 25 тыс. долл.)	(125,000)
Обесценение недвижимости – здесь применяется правило собственной цифры	(200,000)
Прибыль скорректированная	<u>1,475,000</u>
Средневзвешенное количество акций = $4,500,000 \times 4/12 + 6,000,000 \times 8/12$	<u>5,500,000</u>
Следовательно, базовая прибыль на акцию равна $(1,475,000/5,500,000)$ (здесь применяется правило собственной цифры)	<u>26.8 центов</u>

#### **Этические проблемы – электронное письмо от ФД**

Вы рискуете нарушить фундаментальный этический принцип объективности. У вас есть личная заинтересованность в отражении в отчетности положительной суммы прибыли, поскольку вы владеете акциями “Гаммы” и положительная прибыль может привести к увеличению дивидендов и стоимости для акционеров.

Вы сталкиваетесь с дополнительным риском нарушения принципа объективности из-за того, каким образом ФД увязал выполнение Вами его указаний с предстоящей аттестацией персонала (кандидаты, ссылающиеся на угрозу шантажа, получают соответствующую оценку).

Вы также можете нарушить фундаментальный этический принцип профессиональной компетентности и должной тщательности. Порядок учета, предложенный ФД, явно неуместен и не соответствует стандартам МСФО. Если бы Вы следовали ему, Вы бы нарушили свой профессиональный долг действовать компетентно.

### **3 (а) Пример 1 – Покупка активов**

Согласно МСФО (IAS) 38 – *Нематериальные активы*, нематериальные активы могут быть признаны только в том случае, когда существует вероятность того, что предприятие получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива, и первоначальная стоимость актива может быть надежно оценена (**принцип**).

В случае покупки фирменного наименования выполняются оба этих условия (вывод).

Согласно МСФО (IAS) 38 нематериальные активы должны амортизироваться **в течение срока их полезного использования**, если срок полезного использования считается **конечным** (**принцип**).

Если срок полезного использования нематериального актива считается неопределенным, то актив не должен амортизироваться, а срок полезного использования будет пересматриваться ежегодно. Кроме того, следует ежегодно проверять торговую марку на предмет обесценения, независимо от наличия признаков обесценения (**принцип**).

На основании предоставленной информации представляется, что в признании **обесценения нет** необходимости, и актив может быть представлен по балансовой стоимости **60 млн. долларов**. Эта сумма будет представлена как **долгосрочный актив**.

**18 млн. долларов** будут признаны в составе **выручки** от реализации запасов, проданных в течение года, закончившегося 30 сентября 20X5 года.

В тот же период **15 млн. долларов** (20 млн. долл. x 75%) будут признаны в **себестоимости продаж**. Обе суммы, 18 млн. долл. и 15 млн. долл. будут включены в **отчет о прибылях и убытках** за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

В соответствии с принципами **МСФО (IAS) 10 – События после отчетного периода**, продажа после даты окончания года товаров, находившихся в запасах на конец года, является **корректирующим событием**.

Себестоимость товаров в составе запасов составляет **5 млн. долл.** (20 млн. долл. – 15 млн. долл.), но они были проданы за 4.5 млн. долл. Таким образом, 4.5 млн. долл. это их **чистая возможная цена продажи**.

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 2 запасы оцениваются по **наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи**. Таким образом, запасы в сумме **4.5 млн. долл.** будут признаны **краткосрочным активом**.

Необходимое списание в размере **500 тыс. долл.** (5 млн. долл. – 4.5 млн. долл.) будет признано в **отчете о прибылях и убытках** за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

### **Пример 2 – Беспроцентные ссуды сотрудникам**

В соответствии с принципами МСФО 9 – *Финансовые инструменты*, эти ссуды являются **финансовым активом** “Дельты”. В МСФО (IFRS) 9 указано, что финансовые активы должны первоначально признаваться в финансовой отчетности по справедливой стоимости (**принцип**).

В данном случае первоначально признанная сумма составит 10 млн. долл. [ $12.10 \text{ долл.}/(1.10)^2$ ].

Разница в размере 2.1 млн. долл. между предоставленной суммой и финансовым активом будет рассматриваться как вознаграждение работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 – *Вознаграждения работникам* и признаваться в качестве расхода в течение двухлетнего периода с 1 октября 20X4 года по 30 сентября 20X6 года (**принцип**).

Таким образом, в году, закончившемся 30 сентября 20X5 года, расходы на оплату труда в размере **1.05 млн. долл.** ( $2.10/2$ ) будут признаны в **отчете о прибылях и убытках**.

Остаточная разница в размере 1.05 млн. долл. (2.1 млн. долл. – 1.05 млн. долл.) будет признана как отсроченный **аванс** вознаграждения работникам в отчете о финансовом положении на 30 сентября 20X5 года. Аванс будет показан как **краткосрочный актив**.

Поскольку денежные потоки, ожидаемые от ссуды, известны с точки зрения их сроков и сумм, и “Дельта” ожидает сохранить этот актив и получать денежные потоки по мере наступления положенного срока, этот финансовый актив может оцениваться по амортизированной стоимости с 1 октября 20X4 года (**принцип** – не более указанного количества баллов).

Это означает, что “Дельта” признает финансовый доход в размере 1 млн. долл. ( $10 \text{ млн. долл.} \times 10\%$ ) в своем **отчете о прибылях и убытках** за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

Ссуда на 30 сентября 20X5 года составит 11 млн. долл. ( $10 \text{ млн. долл.} + 1 \text{ млн. долл.}$ ). Она будет показана как **краткосрочный актив** в отчете о финансовом положении “Дельты”.

**Примечание экзаменатора:** *Кандидаты, которые признают расходы на персонал на основе “амортизированной стоимости”, т. е. 1 млн. долл. ( $10 \text{ млн. долл.} \times 10\%$ ) за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, и 1.1 млн. долл. ( $11 \text{ млн. долл.} \times 10\%$ ) за год, закончившийся 30 сентября 20X6, получают полную сумму баллов.*

### **(б) Пример 3 – Процесс производства**

МСФО (IAS) 38 – *Нематериальные активы* не позволяет признавать какие-либо затраты по проектам исследований и разработок в качестве актива до тех пор, пока не будет установлена техническая осуществимость и коммерческая целесообразность проекта (**принцип**).

После того, как техническая осуществимость и коммерческая целесообразность проекта будут установлены, затраты, которые ранее были отражены как расходы в составе прибыли или убытка, не могут быть пересчитаны в качестве нематериального актива (**принцип**).

Это означает, что за год, закончившийся 30 сентября 20X4 года, текущие затраты по проекту в размере **9 млн. долл.** ( $9 \times 1 \text{ млн. долл.}$ ) будут отнесены на расходы в **отчете о прибылях и убытках**, а последующие **3 млн. долл.** затрат, понесенных с 1 октября по 31 декабря 20X4 года, будут отнесены в состав прибыли или убытка за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16 – *Основные средства* – оборудование, приобретенное 1 января 20X4 года, будет рассматриваться как основное средство и амортизироваться в течение срока его полезного использования, составляющего 18 месяцев (с 1 января 20X4 года по 30 июня 20X5 года).

Амортизируемой величиной будет его первоначальная стоимость за вычетом оценочного значения ликвидационной стоимости (**принцип**). В данном случае амортизируемая величина равняется **13.5 млн. долл.** ( $15 \text{ млн. долл.} - 1.5 \text{ млн. долл.}$ ). Следовательно, ежемесячная амортизация составит **750 тыс. долл.** ( $13.5 \text{ млн. долл.}/18$ ).

Амортизация в размере **6.75 млн. долл.** ( $9 \times 750 \text{ тыс. долл.}$ ) за девять месяцев с 1 января 20X4 года по 30 сентября 20X4 года и 2.25 млн. долл. ( $3 \times 750 \text{ тыс. долл.}$ ) за 3 месяца с 1 октября по 20X4 год по 31 декабря 20X4 года будет отражена как **расход** в отчетах о прибылях и убытках за 20X4 и 20X5 годы, соответственно.

С 1 января 20X5 года текущие затраты по проекту могут быть признаны компанией “Дельта” как нематериальный актив. Это относится как к текущим расходам по проекту, так и к амортизации оборудования, используемого исключительно в целях проекта (**принцип**).

Таким образом, на 30 июня 20X5 года (дата завершения проекта) нематериальный актив будет составлять **16.5 млн. долл.** ( $6 \times 2 \text{ млн. долл.} + 6 \times 750 \text{ тыс. долл.}$ ).

МСФО (IAS) 38 требует, чтобы нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизировались в течение этого срока (баллы за принцип уже даны). Амортизация начинается с даты, когда актив **доступен для использования**, а не с даты его фактического ввода в эксплуатацию. В данном случае эта дата – **30 июня 20X5 года**.

Следовательно, амортизация за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года, составит **825 тыс. долл.** (16.5 млн. долл. x 1/5 x 3/12).

Исходящее сальдо нематериального актива составит **15 млн. 675 тыс. долл.** (16.5 млн. долл. – 825 тыс. долл.). Оно будет отражено **как долгосрочный актив** в отчете о финансовом положении “Дельты” на 30 сентября 20X5 года.

На 30 июня 20X5 года балансовая стоимость оборудования составит **1.5 млн. долл. Никакой дальнейшей амортизации не будет начисляться**, поскольку с этой даты оборудование выставляется на продажу.

Прибыль от продажи оборудования в размере **300 тыс. долл.** (1.8 – 1.5 млн. долл.) будет отражена в **отчете о прибылях и убытках** компании “Дельта” за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

#### 4 Пример 1 – Активы дочерней компании

**МСФО (IAS) 41 – Сельское хозяйство** рассматривает учет **сельскохозяйственной деятельности**. Сельскохозяйственная деятельность – это управление предприятием биотрансформацией и сбором биологических активов для продажи или преобразования в сельскохозяйственную продукцию или дополнительные биологические активы.

Биологический актив – это живое растение или животное. Крупный рогатый скот или овцы являются примерами биологических активов.

Сельскохозяйственная продукция – это собранная продукция биологических активов. И молоко, и мясо являются примерами сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, МСФО (IAS) 41 применяется ко многим активам нашей дочерней компании – производителя сельхозпродукции (вывод).

В МСФО (IAS) 41 указано, что биологические активы, как правило, должны оцениваться в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу при первоначальном признании и на конец каждого года.

Если крупный рогатый скот или овцы приобретаются на рынке, это означает, что надежная справедливая стоимость и соответствующие расходы могут быть использованы для определения первоначальных признаваемых затрат и любого последующего увеличения/уменьшения на конец года.

В случае новорожденного крупного рогатого скота или овец применяется тот же принцип – “справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу”.

Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании или возникающие в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на конец года, включаются в состав прибыли или убытка.

Это означает, что прибыль (равная справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу) признается немедленно в составе прибыли или убытка, поскольку соответствующий биологический актив признается при рождении теленка или ягнёнка.

МСФО (IAS) 41 разрешает использовать “модель учета по первоначальной стоимости” для биологических активов, если справедливая стоимость не может быть надежно оценена, но это вряд ли справедливо для биологических активов, таких как крупный рогатый скот или овцы, где рыночная стоимость доступна.

Согласно МСФО (IAS) 41 сельскохозяйственная продукция должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в момент сбора продукции (принцип).

МСФО (IAS) 41 определяет “сбор” как отделение продукции от биологического актива (например, доение коровы) или прекращение жизнедеятельности биологического актива (например, забой коровы или овцы на мясо).

Первоначальное признание сельскохозяйственной продукции в отчете о финансовом положении, вероятно, приведет к признанию прибыли в таком же размере в отчете о прибылях и убытках.

С этого момента и далее учет сельскохозяйственной продукции будет регламентироваться требованиями МСФО (IAS) 2 – *Запасы* в отношении признания и оценки.

Прибыль или убытки от последующей продажи сельскохозяйственной продукции будут признаваться, когда такая продукция будет фактически реализована.

Другие активы нашей дочерней компании – производителя сельхозпродукции (например, сельскохозяйственные угодья, сельскохозяйственная техника или торговая дебиторская задолженность) будут оцениваться с использованием стандартов МСФО, соответствующих их характеру.

### Пример 2 – После отчетного периода

Существует стандарт **МСФО (IAS) 10** – *События после отчетного периода*, в котором рассматривается этот вопрос. МСФО (IAS) 10 **определяет** событие после отчетного периода как событие, происходящее между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.

МСФО (IAS) 10 дополнительно классифицирует события после отчетной даты на корректирующие и некорректирующие события (принцип).

Корректирующее событие – это событие, которое предоставляет **дополнительные доказательства существования условий на отчетную дату**. Первое из рассматриваемых Вами событий является **примером корректирующего события**, поскольку оно представляет подтверждение суммы обязательства, существовавшего на отчетную дату (поскольку несправедливое увольнение произошло 31 декабря 20X4 года, до окончания года).

МСФО (IAS) 10 требует, чтобы влияние корректирующих событий признавалось в финансовой отчетности (принцип). Это означает, что **мы должны признать обязательство в размере 560 тыс. долл. в отчете о финансовом положении на 30 сентября 20X5 года в отношении этого случая** и расход в размере 560 тыс. долл. в отчете о прибылях и убытках за год. Мы также должны **раскрыть дополнительную информацию**, если это поможет пользователям финансовой отчетности.

Некорректирующие события – это те события и операции, которые предоставляют дополнительные свидетельства о возникших после окончания отчетного периода условиях. Пожар на заводе – пример некорректирующего события.

Некорректирующие события не должны признаваться в финансовой отчетности, но если они существенны, то должны быть полностью раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности.

Единственным исключением из упомянутого выше правила “непризнания” является случай, когда существует вероятность того, что событие повлияет на статус непрерывности деятельности отчитывающегося предприятия. Это исключение здесь не применяется, поскольку у дочерней компании есть ресурсы для финансирования расходов на устранение ущерба, причиненного пожаром.

Третье упомянутое Вами событие **не является “событием после окончания отчетного периода” в соответствии с МСФО (IAS) 10** в отношении нашей последней финансовой отчетности, поскольку оно произошло после утверждения финансовой отчетности к выпуску. Влияние этого события будет отражено в **финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 20X6 года**.

### Пример 3 – Приобретение запасов у иностранного поставщика

В этой покупке преобладает другая валюта, а потому она является операцией в иностранной валюте. Порядок учета таких операций установлен в МСФО (IAS) 21 – *Влияние изменений валютных курсов*.

В МСФО (IAS) 21 указано, что операции в иностранной валюте должны первоначально отражаться по обменному курсу, действовавшему на момент совершения операции (принцип). Это означает, что в данном случае **запасы и кредиторская задолженность будут учтены в размере 140 тыс. долл.** (840 тыс./6).

Кредиторская задолженность погашена 31 августа 20X5 года. Денежные средства, необходимые для погашения кредиторской задолженности, составили 120 тыс. долл. (840 тыс./7).

Это означает, что прибыль от курсовой разницы в размере **20 тыс. долл.** (140 тыс. долл. – 120 тыс. долл.) будет признана в **отчете о прибылях и убытках**.

Исходящее сальдо запасов составило бы **140 тыс. долл.** Это **связано с тем, что** запасы, учитываемые по себестоимости, являются немонетарной статьей (т. е. не выражены в денежной сумме к получению или уплате) и не пересчитываются на конец года.

МСФО (IAS) 2 – *Запасы* требует, чтобы запасы оценивались по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи (ЧВЦП) (принцип).

ЧВЦП запасов составляет **125 тыс. долл.** (1 млн./8). Обменный курс на отчетную дату, равный 8, используется, потому что ЧВЦП является **монетарной** оценкой.

Следовательно, запасы на конец года будут составлять 125 тыс. долл., а убыток в размере 15 тыс. долл. (140 тыс. долл. – 125 тыс. долл.) будет признан в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года.

	<b>Баллы</b>
<b>1 Внеоборотные активы</b>	
– Основные средства	1.5
– Нематериальные активы	2
– Инвестиции в ассоциированную компанию	1.5
– Гудвил	6
	<u>11</u>
<b>Оборотные активы</b>	<u>2</u>
<b>Собственный капитал</b>	
– Акционерный капитал	0.5
– Нераспределенная прибыль	5
– Неконтролируемая доля	1.5
	<u>7</u>
<b>Долгосрочные обязательства</b>	
– Оценочное обязательство	2
– Прочие	2
	<u>4</u>
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<u>1</u>
	<u>25</u>
<b>2 Приложение 1</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IFRS) 15	7
– Расчеты	5
	<u>12</u>
<b>Приложение 2</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 36	3.5
– Расчеты	1.5
	<u>5</u>
<b>EPS расчеты (расчеты на акцию)</b>	<u>3</u>
<b>Этика</b>	<u>5</u>
	<u>25</u>

	<b>Баллы</b>
<b>3 Пример 1</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 38	4
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 10	1
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 2	2
– Расчеты	<u>2</u>
	<b>9</b>
<b>Пример 2</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IFRS) 9	4
– Расчеты	<u>3</u>
	<b>7</b>
<b>Пример 3</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 38	3
– Расчеты согласно МСФО (IAS) 38	2
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 16	2
– Расчеты согласно МСФО (IAS) 16	<u>2</u>
	<b>9</b>
	<b>25</b>
<b>4 Пример 1</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 41	10
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 2	<u>2</u>
	<b>12</b>
<b>Пример 2</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 10	7
– Расчеты	<u>1</u>
	<b>8</b>
<b>Пример 3</b>	
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 21	2
– Расчеты	1
– Пояснения согласно МСФО (IAS) 2	1
– Расчеты	<u>1</u>
	<b>5</b>
	<b>25</b>