Пример экзамена 1

Название экзамена: Финансовая отчетность (E2)
Время: 3 часа
Проходной балл: 50%

Экзамен включает три раздела:

Раздел A:
15 вопросов по 2 балла каждый
Всего **30 баллов**

Раздел B:
3 вопросов по 10 балла каждый
Всего **30 баллов**

Раздел C:
2 вопросов по 20 балла каждый
Всего **40 баллов**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел A

Вопрос 1

Skypatch Co выпускает органический безалкогольный виноградный сок. На 30 сентября 20X3 года собранный урожай составил 4,000 кг винограда, который хранится в холодильнике. Затраты на выращивание и сбор винограда составили $3.00 за кг, а справедливая стоимость собранного винограда на 30 сентября 20X3 года оценивалась в $5.00 за кг. Ожидаемые затраты на продажу составляли $0.20 за кг.

На 30 сентября 20X3 года в холодильнике Skypatch Co также было 2,000 литров готового расфасованного виноградного сока себестоимостью $4.00 за литр. Цена продажи составляет $8.00 за литр, а ожидаемые затраты на продажу - $0.80 за литр.

Какие ДВЕ из приведенных ниже сумм следует отразить в составе запасов в отчете о финансовом положении Skypatch Co на 30 сентября 20X3 согласно МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" и МСФО (IAS) 2 "Запасы"?

A Собранный виноград стоимостью $12,000
B Собранный виноград стоимостью $19,200
C Расфасованный виноградный сок стоимостью $8,000
D Расфасованный виноградный сок стоимостью $14,400

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 2

В течение года, закончившегося 31 декабря 20X3 года, Sugiros Co начала проект по исследованиям и разработкам. Цель проекта - производить и продавать новый сплав. Директора не уверены в том, соответствуют ли указанные ниже виды деятельности определению работ по разработке или же их нужно всегда рассматривать как исследования.

Соотнесите каждый из видов деятельности с соответствующим этапом согласно МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".

Вид деятельности	Этап исследований	Этап разработки
Изучение свойств разных металлов		
Создание прототипа сплава для презентации заинтересованным сторонам		
Тестирование окончательно отобранного варианта сплава		
Создание возможных альтернатив через комбинирование разных компонентов		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 3

Компания Gostronaut Co признала обязательство по выводу из эксплуатации по состоянию на 31 декабря 20X2 года. Его первоначальная стоимость - правильно рассчитанная приведенная стоимость $3.56 млн. Это обязательство было правильно учтено в году, закончившемся 31 декабря 20X3 года. С тех пор оценка не изменилась, а соответствующая процентная ставка составляет 9%.

Какую сумму следует признать в отчете о прибыли или убытке компании Gostronaut Co за год, закончившийся 31 декабря 20X4 года, согласно МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"?

A Процентные расходы в сумме $320,400
B Процентные расходы в сумме $349,200
C Операционные расходы в сумме $320,400
D Операционные расходы в сумме $349,200

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 4

Классифицируйте каждый из приведенных ниже финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление".

Финансовый инструмент	Инструмент собственного капитала	Финансовый актив	Финансовое обязательство
Инвестиции в долговые инструменты			
Полученный заем			
Выпущенные обыкновенные акции, не подлежащие выкупу			

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 5

Компания Lepican Co внедрила Стандарты раскрытия информации об устойчивом развитии и применяет их в году, заканчивающемся 30 апреля 20X9 года. Один из директоров направил вам следующее сообщение:

(1) "Мы обязаны раскрывать и описывать все возможные риски, связанные с климатом, независимо от нашего мнения о том, повлияют ли они на нас. Это слишком жестко".
(2) “Они требуют раскрывать подробности корпоративного управления, но нам это не нужно, т.к. мы очень большая организация. Мы укажем, что директора отвечают за корпоративное управление, и этого достаточно”.
(3) “Мы должны раскрывать количество метрических тонн эквивалента CO2 в результате работы Lepican Co. Я поручу собрать эту информацию кому-то из ваших сотрудников”.

Какие из указанных выше утверждений правильны в соответствии с МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата»?

A Только 1
B Только 3
C 1 и 2
D 2 и 3

Вопрос 6

У компании Shels Co есть договор с клиентом на обслуживание его производственного оборудования. При выполнении обязательств по этому договору в течение периода времени Shels Co понесла расходы, и все они являются возмещаемыми.

Какие ДВЕ из приведенных ниже статей расходов следует включить в актив по договору в качестве расходов на выполнение договора согласно МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"?

A Амортизацию основных средств, используемых при обслуживании оборудования
B Часть распределенных административных расходов головного офиса
C Зарплату инженеров, которые обслуживают оборудование
D Потери металла при проведении сварочных работ в отношении новых компонентов оборудования

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 7

1 апреля 20X1 года Exinsky Co приобрела здание за $20.0 млн. На дату приобретения срок его использования оценивался в 50 лет, и с тех пор эта оценка не менялась. На 31 марта 20X6 года впервые было выявлено обесценение здания на сумму $3.0 млн: его балансовая стоимость составляла $18.0 млн, а возмещаемая сумма - $15.0 млн.

На 31 марта 20X9 года, когда проводилась вторая проверка на обесценение, балансовая стоимость здания составляла $14.0 млн, а возмещаемая сумма - $17.0 млн.

Рассчитайте сумму восстановления убытка от обесценения на 31 марта 20X9 года согласно МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (в $ млн, до одного десятичного знака).

$ ☐ **млн**

Вопрос 8

1 января 20X2 года компания Pyeking Co приобрела 100% обыкновенных акций (стоимостью $5.0 млн) компании Sounton Co. На дату приобретения нераспределенная прибыль компании Sounton Co составляла $4.2 млн, а резерв переоценки - $1.3 млн.

Справедливая стоимость чистых активов Sounton Co была равна их балансовой стоимости, однако, директора Pyeking Co хотят признать условные обязательства Sounton Co по справедливой стоимости $0.3 млн.

Какова справедливая стоимость чистых активов Sounton Co на 1 января 20X2 года согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»?

A $8.9 млн
B $10.2 млн
C $10.5 млн
D $10.8 млн

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 9

Оборудование компании Wellost Co находится в ее собственности. 28 февраля 20X7 года - отчетная дата компании, и на эту дату ее директора пересмотрели сроки эксплуатации и ликвидационную стоимость активов.

На 1 марта 20X4 года себестоимость оборудования составляла $25.00 млн, а срок его эксплуатации на эту дату оценивался в 20 лет. Ликвидационная стоимость оценивалась в $0.40 млн.

1 марта 20X7 года директора пересмотрели срок эксплуатации и снизили его до 10 лет при нулевой ликвидационной стоимости.

Какими были амортизационные отчисления Wellost Co за год, закончившийся 28 февраля 20X8 года, согласно МСФО (IAS) 8 «Основа подготовки финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 16 "Основные средства"?

A $1.23 млн
B $2.09 млн
C $2.13 млн
D $2.50 млн

Вопрос 10

Компания Treestalk Co еще не рассчитала остаток отложенного налога на 31 июля 20X8 года. На эту дату балансовая стоимость соответствующих основных средств составляла $28.0 млн, а их балансовая стоимость - $20.0 млн.

В прошлом году убытки Treestalk Co составили $7.0 млн, из которых $5.0 млн можно зачесть против возможной будущей налогооблагаемой прибыли.

Все налоги взимает один налоговый орган по ставке 40%. У Treestalk Co есть предусмотренное законом право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Рассчитайте отложенное налоговое обязательство, которое следует отразись в отчете о финансовом положении Treestalk Co на 31 июля 20X8 года согласно МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" ($ млн, до одного десятичного знака).

$ [ ] млн

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 11

Компания Weesee Co является участницей пенсионного плана с установленными выплатами для своих сотрудников. Планом управляет независимая сторона.

31 августа 20X9 года Weesee Co уплатила в этот план взносы в сумме $2.0 млн за август 20X9 года. Weesee Co также отчисляет из зарплаты сотрудников пенсионные взносы в сумме $0.5 млн в месяц.

Какую сумму пенсионных взносов должна признать Weesee Co как дополнительные расходы на персонал за август 20X9 года согласно МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения сотрудникам"?

A $0.5 млн
B $1.5 млн
C $2.0 млн
D $2.5 млн

Вопрос 12

В течение года, закончившегося 30 ноября 20X6 года, компания Ancorp Co заключила договор аренды 50 электровелосипедов на 12 месяцев. Электровелосипеды не считаются малоценными, а срок их эксплуатации составляет три года.

Аренда началась 1 августа 20X6 года, и в этот же день был внесен первый из десяти месячных платежей в сумме $3,000. Директора Ancorp Co хотят применить упрощенный подход к отражению этого договора аренды.

Укажите, должна ли каждая из приведенных ниже статей быть отражена в отчете о финансовом положении Ancorp Co на 30 ноября 20X6 года согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда".

		СЛЕДУЕТ ОТРАЗИТЬ	НЕ СЛЕДУЕТ ОТРАЖАТЬ
1	Начисленные расходы в сумме $2,000		
2	Предоплата в сумме $2,000		
3	Актив в форме права пользования в сумме $20,000		
4	Общее арендное обязательство в сумме $18,000		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 13

Компания Serkus Co закупает сырье у поставщика, чьей функциональной валютой является песо (₱). Функциональная валюта Serkus Co - доллар ($). 8 мая 20X7 года Serkus Co признала счет-фактуру от этого поставщика на сумму ₱100,000. На 31 мая 20X7 года счет не был оплачен.

Валютные курсы на 8 мая 20X7 года и на 31 мая 20X7 года составляли, соответственно, $1=₱4 и $1=₱5.

Рассчитайте курсовую прибыль за года, закончившийся 31 мая 20X7 года, в соответствии с МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

$ ☐

Вопрос 14

Определите, является ли каждая из приведенных ниже целей ключевой целью Совета по Международным стандартам устойчивого развития.

		ЯВЛЯЕТСЯ	НЕ ЯВЛЯЕТСЯ
1	Разработать стандарты глобальной основы для раскрытия информации в области устойчивого развития		
2	Удовлетворить информационные потребности всех заинтересованных сторон		
3	Дать компаниям возможность предоставить мировым рынкам капитала полную информацию об устойчивом развитии		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 15

14 января 20X3 года компания Wagmoi Co инвестировала в инструменты капитала, которые следует оценить по справедливой стоимости на отчетную дату, 31 марта 20X3 года. Эта инвестиция представляет собой 3% обыкновенных акций публичной компании.

Что из приведенного ниже обеспечивает наиболее надежную оценку справедливой стоимости для последующей оценки инвестиции Wagmoi Co в инструменты капитала на 31 марта 20X3 года согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»?

A Цена на активном рынке
B Котировки похожих инвестиций в инструменты капитала на активном рынке
C Приведенная стоимость ожидаемых денежных потоков, рассчитанная по ставке процента на активном рынке
D Оценка руководства на основе анализа активного рынка

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел B

Приведенный ниже сценарий относится к вопросам 16-20.

Makesleep Co – публичная компания. Ее единственный продукт - программное приложение, создающее звуковой ландшафт, который помогает клиентам в повседневной жизни (в процессе учебы, занятий физкультурой, при чтении, а также обеспечивает здоровый сон).

Финансовая отчетность

Makesleep Co	
Отчет о прибыли или убытке (проект)	
за год, закончившийся 31 марта 20X8 года	
	$'000
Выручка	35,800
Себестоимость	(21,500)
Валовая прибыль	**14,300**
Операционные расходы:	
Общие и административные расходы	(5,500)
Сбытовые расходы	(3,400)
Затраты на исследования	(3,000)
Операционная прибыль	**2,400**
Прибыль до финансовых расходов и налогов на прибыль	**2,400**
Процентные расходы по займам	(900)
Прибыль до налогов на прибыль	**1,500**
Расходы по налогу на прибыль	(500)
ПРИБЫЛЬ	**1,000**

Makesleep Co	
Отчет о финансовом положении (проект, выдержки)	
на 31 марта 20X8 года	
	$'000
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Собственный капитал	
Акционерный капитал	6,000
Нераспределенная прибыль	17,300
Прочие компоненты собственного капитала	2,500
Всего собственный капитал	**25,800**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Долгосрочные обязательства	
Облигации	15,000
Всего долгосрочные обязательства	**15,000**

Дополнительная информация

(1) Makesleep Co разрабатывает код, который генерирует уникальные звуковые ландшафты. Директора Makesleep Co не уверены в том, можно ли капитализировать расходы в сумме $3 млн, и поэтому в проекте финансовой отчетности отнесли всю эту сумму на расходы. После завершения разработки ожидается, что срок использования кода будет неопределенным.

(2) Маржа операционной прибыли Makesleep Co снизилась до 6.7%, а в году, закончившемся 31 марта 20X7 года, она составляла 8.5%. Директора знают, что основная причина этого снижения - увеличение расходов на исследования, но также хотят обсудить и другие факторы.

(3) 1 октября 20X7 года Makesleep Co завершила выпуск прав: по одной новой акции на каждые пять акций в обращении по цене $3.50 за акцию. Все акционеры воспользовались предоставленными им правами. На 1 октября 20X7 года рыночная цена одной обыкновенной акции составляла $8.90.

(4) В течение года, закончившегося 31 марта 20X7 года, Makesleep Co предоставила своим директорам опционы на приобретение акций. В рамках этой опционной программы в течение года, закончившегося 31 марта 20X8 года, директора могут купить 2 миллиона акций номинальной стоимостью $1.00. Цена исполнения опционов $5.20 за акцию. В течение года средняя рыночная стоимость одной обыкновенной акции составляла $8.70.

(5) Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года, закончившегося 31 марта 20X8 года, составляло 5.8 млн акций (с округлением до одного десятичного знака).

Вопрос 16

Какие ДВА из приведенных ниже показателей представляют собой рентабельность инвестированного капитала и коэффициент покрытия процентов согласно проекту финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 20X8 года?

A 5.9%
B 9.3%
C 1.1 раза
D 2.7 раза

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 17

Укажите, как изменятся приведенные ниже коэффициенты (уменьшатся, увеличатся или не изменятся), если капитализировать расходы на исследования.

		УВЕЛИЧАТСЯ	УМЕНЬШАТСЯ	НЕ ИЗМЕНЯТСЯ
1	Маржа валовой прибыли			
2	Маржа операционной прибыли			
3	Финансовый рычаг			

Вопрос 18

Какое из представленных ниже утверждений является фактором, который может еще больше снизить маржу операционной прибыли за год, закончившийся 31 марта 20X8 года?

A В результате положительных отзывов клиентов увеличилась выручка
B Компании, которым в аутсорсинг были переданы поддержка веб-сайта, предложили скидки
C В течение года, закончившегося 31 марта 20X8 года, старые компьютеры были проданы с прибылью
D В апреле 20X7 года была внедрена схема выплаты премий, по которой возникли начисления на 31 марта 20X8 года

Вопрос 19

Какой корректировочный коэффициент следует применить к средневзвешенному количеству акций при расчете базовой прибыли на акцию за год, закончившийся 31 марта 20X8 года, согласно МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию"?

A 0.9
B 1.1
C 2.3
D 2.5

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 20

Рассчитайте количество акций, которые следует использовать для определения разводненной прибыли на акцию за год, закончившийся 31 марта 20X8 года, согласно МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию" (в миллионах акций, до одного десятичного знака)?

☐ **миллионов акций**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Приведенный ниже сценарий относится к вопросам 21-25.

У компании Bakoj Co есть несколько дочерних предприятий, и группа Bakoj готовит консолидированную финансовую отчетности за год, закончившийся 31 января 20X4 года. Стоимость капитала Bakoj Co оставляет 8%, а справедливая стоимость ее акции на конец года – $5.00.

Kauan Co
31 января 20X4 года Bakoj Co приобрела новую дочернюю компанию Kauan Co. Были куплены 80% акций Kauan Co. Всего ее акционерный капитал состоит из 2 миллионов акций номинальной стоимостью $1.00. Вознаграждение за купленные акции было следующим:

(1) Денежный платеж в сумме $4.8 млн
(2) 1 февраля 20X5 года будут дополнительно выплачены $2.6 млн
(3) Также Bakoj Co выпустила по одной новой акции номинальной стоимостью $1.00 за каждые четыре приобретенные акции Kauan Co

Overalba Co
У Bakoj Co есть значительное влияние на Overalba Co, т.к. она владеет 30% ее акций. Балансовая стоимость инвестиции в консолидированном отчете о финансовом положении группы Bakoj на 31 января 20X3 года составляла $6.2 млн.

В году, закончившемся 31 января 20X4 года, Overalba Co заработала прибыль в сумме $3.0 млн и в конце года выплатила дивиденды в сумме $1.8 млн. В консолидированном отчете о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 января 20X4 года, группа Bakoj признает убыток от обесценения инвестиции в Overalba Co в сумме $0.4 млн.

Pascian Co
1 февраля 20X3 года Bakoj Co передала компании Pascian Co, которая полностью принадлежит ей, оборудование и получила за него вознаграждение в сумме $2.5 млн.

Bakoj Co приобрела это оборудование 1 февраля 20X1 года за $2.8 млн. На эту дату срок эксплуатации оборудования оценивался в десять лет. Ликвидационная стоимость равна нулю, и оценки с момента приобретения не изменились.

Staticday Co
Директора Bakoj Co хотят получить контроль над компанией Staticday Co, у которой есть 1 миллион обыкновенных акций и 2 миллиона непогашаемых привилегированных акций. Привилегированные акции не дают права голоса.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Mousekey Co

1 марта 20X4 года Bakoj Co приобрела все акции Mousekey Co. Справедливая стоимость инвестиции меньше, чем справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов Mousekey Co.

Вопрос 21

Какова сумма вознаграждения, переданная за контрольный пакет акций Kauan Co 31 января 20X4 года, согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»?

A $9.2 млн
B $9.4 млн
C $9.7 млн
D $9.9 млн

Вопрос 22

Рассчитайте балансовую стоимость инвестиции в **Overalba Co, которую следует признать в консолидированном отчете о финансовом положении группы Bakoj на 31 января 20X4 года, согласно МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» ($ млн, до двух десятичных знаков)**.

$ [ ] **млн**

Вопрос 23

Какие ДВА из приведенных ниже вариантов правильно представляют внутригрупповую передачу оборудования компании Pascian Co в консолидированном отчете о прибыли или убытке группы Bakoj за год, закончившийся 31 января 20X4 года, согласно МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"?

A Следует признать амортизацию в сумме $250,000
B Следует признать амортизацию в сумме $280,000
C Следует исключить прибыль от выбытия в сумме $260,000
D Следует исключить прибыль от выбытия в сумме $540,000

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 24

Какие ДВА из указанных ниже обстоятельств с наибольшей вероятностью дадут Bakoj Co контроль над Staticday Co согласно МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"?

A Владение 40% обыкновенных акций и 20% привилегированных акций
B Владение 60% обыкновенных акций без представительства в совете директоров
C Владение 40% обыкновенных акций и назначение 75% членов совета директоров
D Владение 100% привилегированных акций

Вопрос 25

Что из приведенного ниже правильно описывает подход к отражению в учете инвестиции в компанию Mousekey Co в консолидированной финансовой отчетности группы Bakoj за год, закончившийся 31 января 20X5 года, согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»?

A Прибыль от выгодной покупки следует отнести непосредственно на нераспределенную прибыль
B Прибыль от выгодной покупки следует признать непосредственно в отчете о прибыли или убытке
C Гудвил следует первоначально признать в составе внеоборотных активов
D Гудвил следует первоначально признать в составе оборотных активов

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Приведенный ниже сценарий относится к вопросам 26-30.

Компания Jambinai Co готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 ноября 20X8 года.

Недвижимость на этапе строительства
1 февраля 20X8 года Jambinai Co начала строительство объекта недвижимости для собственного использования. На 30 ноября 20X8 года строительство еще не закончено.

Объект недвижимости включает недостроенное здание и земельный участок, на котором он размещается. В марте строительство было приостановлено на весь месяц из-за гроз.

Для финансирования строительства 1 февраля 20X8 года был привлечен заем в сумме $10.0 млн под 8% годовых. 1 сентября 20X8 года $3.0 млн из этой суммы были размещены на депозите под 3% годовых. Эти $3.0 млн будут использованы для финансирования строительства в течение года, заканчивающегося 30 ноября 20X9 года.

Переклассификация из инвестиционной недвижимости
Пока идет строительство объекта недвижимости, директора Jambinai Co перенесли деятельность из старого офиса в здание, ранее отраженного как инвестиционная недвижимость. Инвестиционная недвижимость отражается по справедливой стоимости, а основные средства - по первоначальной себестоимости.

На 1 декабря 20X7 года справедливая стоимость инвестиционной недвижимости составляла $8.2 млн, и в этот день Jambinai Co начала использовать этот объект для своих потребностей. Ожидаемый срок эксплуатации недвижимости составляет 40 лет, начиная с 1 декабря 20X7 года. На 30 ноября 20X8 года его справедливая стоимость составляла $8.8 млн.

Арендованное оборудование
1 декабря 20X7 года Jambinai Co взяла в аренду оборудование. На 1 декабря 20X7 года приведенная стоимость будущих арендных платежей составляла $2.5 млн, исключая первоначальный платеж в сумме $0.3 млн, внесенный в этот день.

Срок аренды составляет четыре года, а срок эксплуатации оборудования - пять лет. По окончании четырехлетнего периода право собственности на оборудования перейдет Jambinai Co.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Парк автомобилей

На 1 декабря 20X7 года балансовая стоимость парка автомобилей Jambinai Co составляла $0.8 млн, а налоговая база - $0.6 млн. Ставка налога - 35%. И учетная, и налоговая амортизация начисляются по методу уменьшаемого остатка, а норма амортизации в обоих случаях составляет 20%.

Вопрос 26

Укажите, могут ли указанные ниже статья расходов быть капитализированы согласно МСФО (IAS) 16 "Основные средства".

		СЛЕДУЕТ КАПИТАЛИЗИРОВАТЬ	НЕ СЛЕДУЕТ КАПИТАЛИЗИРОВАТЬ
1	Приобретение земли, на которой размещено недостроенное здание		
2	Арматура и бетон для фундамента		
3	Потери древесины из-за неправильного хранения		
4	Проверка соблюдения техники безопасности согласно закону		

Вопрос 27

Какую сумму затрат по займам должна капитализировать компания Jambinai Co за год, закончившийся 30 ноября 20X8 года, согласно МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам" (округлите до $'000)?

A $578,000
B $600,000
C $644,000
D $667,000

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 28

Какую сумму следует признать в отношении недвижимости, занимаемой владельцем, в финансовой отчетности Jambinai Co за год, закончившийся 30 ноября 20X8 года, согласно МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость" и МСФО (IAS) 16 "Основные средства"?

A Амортизацию в сумме $205,000
B Амортизацию в сумме $220,000
C Прибыль от увеличение справедливой стоимости в сумме $600,000 в отчете о прибыли или убытке
D Переоценку в сумме $600,000 в прочем совокупном доходе

Вопрос 29

Рассчитайте балансовую стоимость актива в форме права пользования в отношении арендованного оборудования, которую следует отразить в отчете о финансовом положении Jambinai Co на 30 ноября 20X8 года, согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда"(в $ млн, до двух десятичных знаков).

$ [ ] млн

Вопрос 30

Какую сумму следует признать в качестве отложенного налогового обязательства или отложенного налогового актива в отношении автомобилей согласно МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"?

A Отложенный налоговый актив в сумме $56,000
B Отложенный налоговый актив в сумме $70,000
C Отложенное налоговое обязательство в сумме $56,000
D Отложенное налоговое обязательство в сумме $70,000

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Раздел C

Вопрос 31

Приведенный ниже сценарий включает два задания

Компания Destrou Co готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 20X3 года. На данный момент подготовлены окончательные варианты отчета о финансовом положении и отчета о прибыли или убытке.

Destrou Co		
Отчет о финансовом положении		
на 31 декабря 20X3 года		
	20X3 г.	**20X2 г.**
	$'000	**$'000**
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	26,900	22,200
Финансовый актив	4,200	3,800
Всего внеоборотные активы	**31,100**	**26,000**
Оборотные активы		
Запасы	2,000	4,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	2,700	2,600
Денежные средства и их эквиваленты	900	200
Всего оборотные активы	**5,600**	**6,800**
Всего активы	**36,700**	**32,800**
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	6,000	5,000
Нераспределенная прибыль	12,700	13,100
Прочие компоненты собственного капитала	2,000	-
Всего собственный капитал	**20,700**	**18,100**
Долгосрочные обязательства		
8% облигации к погашению в 20X8 году	10,000	10,000
Отложенное налоговое обязательство	500	-
Всего долгосрочные обязательства	**10,500**	**10,000**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	4,600	3,900
Налоги на прибыль к уплате	900	800
Всего краткосрочные обязательства	**5,500**	**4,700**
Всего обязательства	**16,000**	**14,700**
Всего собственный капитал и обязательства	**36,700**	**32,800**

Destrou Co	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	
за год, закончившийся 31 декабря 20X3 года	
	$'000
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ	
Выручка	45,900
Себестоимость	(29,000)
Валовая прибыль	**16,900**
Операционные расходы:	
Общие и административные расходы	(8,900)
Сбытовые расходы	(2,000)
Операционная прибыль	**6,000**
Дивиденды от инвестиций в акции	500
Доход от повышения справедливой стоимости финансового актива	400
Прибыль до финансовых расходов и налогов на прибыль	**6,900**
Процентные расходы по облигациям	(800)
Прибыль до налогов на прибыль	**6,100**
Расходы по налогу на прибыль	(700)
ПРИБЫЛЬ	**5,400**
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	
Доходы и расходы, не подлежащие реклассификации через ОПУ	
Доход от дооценки недвижимости	2,500
Налог на доход, который не подлежит реклассификации через ОПУ	(500)
Прочий совокупный доход, после налогов	**2,000**
ВСЕГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	**7,400**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Дополнительная информация

(1) Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 20X3 года, составили $3.0 млн. В течение года, закончившегося 31 декабря 20X3 года, было продано оборудование балансовой стоимостью $9.7 млн. Сумма денежных поступлений составила $10.0 млн.

(2) Финансовый актив - это инвестиции в акции другой компании, где у Destrou Co нет ни контроля, ни значительного влияния. Соответствующие дивиденды были получены 31 декабря 20X3 года.

(3) Прочие компоненты собственного капитала - это резерв переоценки недвижимости. Destrou Co не переносит избыточный износ, возникший в результате переоценки, из резерва переоценки в нераспределенную прибыль.

(4) На 1 января 20X3 года акционерный капитал Destrou Co состоял из 5 млн обыкновенных акций номинальной стоимостью $1.00. 31 декабря 20X3 года компания осуществила льготную (бонусную) эмиссию из расчета одна новая акция на каждые пять акций в обращении.

(5) Номинальная процентная ставка по облигациям равна эффективной ставке.

(6) Отложенное налоговое обязательство возникло в результате увеличения суммы переоценки. Все другие временные разницы в совокупности равны нулю.

Задание:

(a) Подготовьте отчет о движении денежных средств компании Destrou Co за год, закончившийся 31 декабря 20X3 года, применив для представления денежных потоков до налогов на прибыли КОСВЕННЫЙ метод.

(15 баллов)

(b) Подготовьте отчет об изменении собственного капитала компании Destrou Co за год, закончившийся 31 декабря 20X3 года.

(5 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Вопрос 32

Приведенный ниже сценарий включает три задания.

Компания Rasemati Co работает в сфере возобновляемой электроэнергии. Для подготовки окончательной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, следует рассмотреть три вопроса.

Контакт на продажу солнечных панелей

1 декабря 20X5 года Rasemati Co заключила договор на продажу одному из покупателей солнечных панелей по цене $500 за единицу. Цена за единицу снижается задним числом до $450, если до 31 мая 20X6 года покупатель купит больше, чем 10,000 панелей.

На 1 декабря 20X5 года руководство Rasemati Co было практически уверено в том, что именно так и произойдет.

В декабре 20X5 года Rasemati Co отгрузила покупателю 4,000 солнечных панелей. Контроль над товаром передается в момент доставки. Покупатель должен оплатить поставленный товар в феврале 20X6 года. Rasemati Co вернет покупателю причитающуюся сумму скидок в июле 20X6 года.

Аккумулятор и договор на обслуживание

1 января 20X5 года Rasemati Co заключило договор на продажу клиенту аккумулятора для солнечных батарей. В рамках этого договора она обязалась предоставлять техническое обслуживание аккумулятора в течение двух лет.

Цена договора составляет $100,000, и покупатель заплатил эту сумму 1 января 20X5 года. Обособленная цена продажи солнечной батареи составляет $90,000. Обособленная цена обслуживания батареи в течение двух лет составляет $30,000.

Покупатель получает выгоду от обслуживания батареи, предоставляемого Rasemati Co, в течение двух лет действия договора.

Договор с поставщиком и этические вопросы

1 января 20X4 года Rasemati Co заключила договор с поставщиком, компанией Quarmy Co, на покупку 1,900 компонентов в год в течение трех лет. Стоимость каждого компонента составляет $250. Rasemati Co использует эти компоненты в производстве определенной модели ветряных генераторов.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

В течение каждого из годов, закончившихся 31 декабря 20X4 года и 31 декабря 20X5 года, Rasemati Co приобрела по 1,900 компонентов. Ветряные генераторы, для производства которых использовались эти компоненты, были проданы с прибылью.

На 31 декабря 20X5 года, когда Rasemati Co начала производство более совершенной версии ветряных генераторов, директора пришли к выводу, что компоненты, закупаемые у Quarmy Co, больше не нужны.

Если Rasemati Co расторгает договор с Quarmy Co до конца трехлетнего периода, она должна немедленно заплатить поставщику $600,000. Ликвидационная стоимость закупленных, но не использованных компонентов равна нулю, т.е. перепродать их невозможно.

Директора Rasemati Co получают премию, сумма которой зависит от учетной прибыли компании. Финансовый директор, член ACCA, предложил никак не отражать договор с Quarmy Co в учете на 31 декабря 20X5 года.

Задание:

(a) Объясните, предоставив соответствующие расчеты, подход к отражению за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, договора на поставку солнечных панелей согласно МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями".

(6 баллов)

(b) Объясните, предоставив соответствующие расчеты, подход к отражению за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, договора на поставку аккумулятора и его техническое обслуживание согласно МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"

(7 баллов)

(c) В отношении договора с поставщиком и этических вопросов:

(i) Объясните, предоставив соответствующие расчеты, подход к отражению договора с поставщиком за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, согласно МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

(5 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

(ii) Объясните угрозы, связанные с несоблюдением со стороны финансового директора основных принципов этики для профессиональных бухгалтеров со ссылками на Кодекс этики и поведения ACCA.

(2 балла)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены