Предлагаемый ответ

Раздел A

1 B и C

Урожай винограда $19,200
Расфасованный виноградный сок $8,000

Продукция сельского хозяйства – это продукты, собранные с биологических активов компании. Виноград – это продукция сельского хозяйства, собранная с виноградной лозы (биологических активов).

Урожай винограда следует оценивать по справедливой стоимости минус расходы на продажу в момент сбора урожая, т.е. $19,200 (4,000 кг × [$5.00 - $0.20]). Себестоимость $12,000 (4,000 кг × $3.00) нерелевантна.

Расфасованный виноградный сок (запасы) следует учитывать по наименьшей из двух сумм: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость меньше ($8,000 (2,000 л × $4.00)), чем чистая цена продажи ($14,400 (2,000 л × [$8.00 - $0.80]).

2 Вид деятельности 1 – ЭТАП ИССЛЕДОВАНИЙ
Вид деятельности 2 – ЭТАП РАЗРАБОТКИ
Вид деятельности 3 – ЭТАП РАЗРАБОТКИ
Вид деятельности 4 – ЭТАП ИССЛЕДОВАНИЙ

Примеры работы на этапе исследований: деятельность, направленная на получение новых знаний и возможных альтернативный вариантов новых материалов. Таким образом, виды деятельности 1 и 4 представляют собой исследования.

Примеры разработки: создание прототипов и тестирование новых материалов. Таким образом, виды деятельности 2 и 3 - это разработка.

3 B

Если применяется дисконтирование, балансовая стоимость оценочного обязательства в каждом периоде увеличивается: это отражает течение времени. Такое увеличение признается в составе затрат по займам (процентные расходы в связи с сокращением периода дисконтирования).

Задание предусматривает расчет процентных расходов на год, закончившийся 31 декабря 20X4 года.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Процентные расходы в результате начисления дисконта за 20X3 год
= 9% × $3.56 млн
= $320,400

Процентные расходы в результате начисления дисконта за 20X4 год
= 9% × ($3.56 млн + $320,400)
= 9% × $3.88 млн
= $349,200

4 Инвестиция в долговые инструменты – ФИНАНСОВЫЙ АКТИВ
Полученный заем – ФИНАНСОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО
Выпущенные обыкновенные акции, не подлежащие выкупу – ИНСТРУМЕНТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Инвестиция в долговые инструменты - договорное право получить денежные средства в виде процентов и погашения основной суммы. Таким образом, это финансовый актив.

Полученный заем - обязанность по договору выплачивать проценты и погасить основную сумму. Следовательно, это финансовое обязательство.

Выпущенные акции, не подлежащие выкупу, – это инструмент собственного капитала. Они не связаны с обязанностью выкупа или выплаты дивидендов и, таким образом, не могут рассматриваться как финансовое обязательство. В то же время, они дают владельцу право на часть чистых активов компании-эмитента.

5 B

Утверждение 1 неправильно. Компании следует описывать только те риски и возможности, связанные с климатом, которые, по обоснованному мнению руководства, могут повлиять на нее (в отличие от других рисков, с которыми она сталкивается).

Утверждение 2 неправильно. Корпоративное управление очень важно, и его цель - помочь пользователям финансовой отчетности общего назначения понять процессы управления, средства контроля и процедуры, которые организация применяет для контроля и мониторинга рисков и возможностей, связанных с климатом, а также для управления ими. Простого указания того, что директора отвечают за корпоративное управление, недостаточно.

Утверждение 3 правильное. Существует требование раскрывать абсолютное количество выбросов парниковых газов в течение отчетного периода, выраженное через количество метрических тонн эквивалента CO_2.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

6 A и C

Затраты, непосредственно относящиеся к договору, включают прямой труд (например, зарплату сотрудников) и распределенные затраты, непосредственно относящиеся к договору (например, амортизацию используемых основных средств).

Общие и административные расходы и себестоимость утраченного материала следует отнести на расходы периода.

7 $2.8 млн

В результате восстановления убытка от обесценения балансовая стоимость актива не должна превышать сумму, которая была бы рассчитана, если бы убыток от обесценения в предыдущие периоды не признавался.

Балансовая стоимость, если бы убыток от обесценения в предыдущие периоды не признавался:
= 42/50 лет × $20 млн
= $16.8 млн

Различие между значениями балансовой стоимости
= $16.8 млн - $14 млн
= $2.8 млн

Увеличение стоимости в сумме $0.2 млн ($3 млн - $2.8 млн) следует признать согласно модели переоценки, если она применяется.

8 B

На дату приобретения покупатель должен признать условное обязательство, приобретенное в ходе объединения бизнесов.

Следовательно, это условное обязательство нужно отразить в справедливо стоимости идентифицируемых чистых активов на 1 января 20X2 года.

Справедливая стоимость чистых активов на 1 января 20X2 года
= $5 млн + $4.2 млн + $1.3 млн - $0.3 млн
= $10.2 млн

Сумма справедливой стоимости $8.9 млн не отражает резерв переоценки, что неправильно, но включает условное обязательство. Сумма $10.5 млн включает резерв переоценки, но не отражает условное обязательство, что неправильно. Сумма $10.5 млн включает резерв переоценки, но условное обязательство в этом случае прибавляется, что неправильно.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

9 C

Изменение бухгалтерской оценки отражается перспективно с даты оценки. Т.о. балансовая стоимость амортизируется в течение оставшегося срока службы актива.

Балансовая стоимость на 28 февраля 20X7 года
= $25.00 млн - (3/20 лет × [$25.00 млн - $0.40 млн])
= $25.00 млн - (3/20 лет × $24.60 млн)
= $25.00 млн - $3.69 млн
= $21.31 млн

Амортизационные отчисления за год, закончившийся 28 февраля 20X8 года
= 1/10 лет × $21.31 млн
= $2.13 млн

Первоначальная амортизация, до пересмотра оценок, составляла $1.23 млн. Если неправильно применить оставшийся срок службы к первоначальной стоимости, амортизационные отчисления составят $2.50 млн. Если вычесть первоначальную остаточную стоимость из правильной остаточной стоимости, амортизационные отчисления составят $2.09 млн.

10 $1.2 млн

Если балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, возникает налогооблагаемая временная разница и увеличивается отложенное налоговое обязательство. Таким образом, в отношении основных средств следует признать отложенное налоговое обязательство.

В отношении налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, надо признать отложенный налоговый актив, если в будущем вероятно получение налогооблагаемой прибыли. Таким образом, в отношении налоговых убытков, переносимых на будущие периоды, следует признать отложенный налоговый актив.

Отложенные налоговые активы следует зачесть против отложенных налоговых обязательств, если они относятся к налогам, взимаемым одним и тем же налоговым органом, и, если есть юридические установленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств. Таким образом, следует представить чистое обязательство.

Отложенное налоговое обязательство (чистое)
= (40% × [$28 млн - $20 млн]) - (40% × $5 млн)
= (40% × $8 млн) - $2 млн
= $3.2 млн - $2 млн
= $1.2 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

11 C

В качестве дополнительных расходов на персонал признаются только взносы работодателя. Взносы работников не являются дополнительными расходами, т.к. они уже включены в валовую сумму заработной платы.

12 П. 1 – НЕ СЛЕДУЕТ ОТРАЖАТЬ
П. 2 – СЛЕДУЕТ ОТРАЖАТЬ
П. 3 – НЕ СЛЕДУЕТ ОТРАЖАТЬ
П. 4 – НЕ СЛЕДУЕТ ОТРАЖАТЬ

Краткосрочная аренда - это аренда, срок которой на дату ее начала составляет 12 месяцев или меньше. Таким образом, Ancorp Co применяет исключения из общих правил признания, и арендные платежи признаются расходами прямолинейным методом в течение срока аренды.

Так как платежей в последние два месяца аренды нет, следует признать предоплату.

Всего арендные платежи
= $3,000 × 10 месяцев
= $30,000

Расходы прямолинейным методом
= 4/12 мес. × $30,000
= $10,000

Предоплата расходов по аренде
= ($3,000 × 4 месяца) - $10,000
= $12,000 - $10,000
= $2,000

Признавать (и амортизировать) актив в форме права пользования не нужно, следовательно, отсутствует и обязательство по аренде, для погашения которого нужно было бы вносить платежи в сумме $12,000. Начисление нужно было бы признать, если бы арендная плата не взималась за несколько периодов в начале аренды.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

13 $5,000

Монетарная статья (кредиторская задолженность за полученные товары услуги) составляет в долларовом эквиваленте $20,000 после пересчета на конец года. При первоначальном признании ее сумма составляла $25,000. Уменьшение суммы обязательства на $5,000 означает, что нужно признать прибыль.

Курсовая разница - прибыль
= ₱100,000/₱4 - ₱100,000/₱5
= $25,000 - $20,000
= $5,000

14 П. 1 – ЯВЛЯЕТСЯ КЛЮЧЕВОЙ ЦЕЛЬЮ
П. 2 – НЕ ЯВЛЯЕТСЯ КЛЮЧЕВОЙ ЦЕЛЬЮ
П. 3 – ЯВЛЯЕТСЯ КЛЮЧЕВОЙ ЦЕЛЬЮ

Совет по Международным стандартам устойчивого развития сформулировал четыре ключевые цели:

1. разработать стандарты глобальной основы для раскрытия информации в области устойчивого развития;
2. удовлетворить информационные потребности инвесторов;
3. дать компаниям возможность предоставить мировым рынкам капитала полную информацию об устойчивом развитии;
4. обеспечить операционную совместимость с раскрытиями информации, которые специфичны для конкретных юрисдикций и/или ориентированы на более широкий круг заинтересованных сторон.

Правильны утверждения 1 и 3 - это ключевые цели. Утверждение 2 не является ключевой целью, т.к. Совет по Международным стандартам устойчивого развития стремится удовлетворить информационные потребности инвесторов, а не всех заинтересованных сторон.

15 A

В иерархии справедливой стоимости главный приоритет отдается ценам на активном рынке (без корректировок) для идентичных активов и обязательств (исходные данные 1 уровня), а нерыночные исходные данные имеют самый низкий приоритет (исходные данные 3 уровня).

Наиболее надежным подтверждением справедливой стоимости являются котировки на активном рынке. Так как речь идет об акциях публичной компании, активный рынок для них существует.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Рыночные цены для подобных, но не идентичных инвестиций - это исходные данные 2 уровня. Приведенная стоимость ожидаемых денежных потоков (например, дивидендов) - это ненаблюдаемые данные, т.к. ни сумму, ни сроки выплаты будущих дивидендов невозможно оценить с какой-либо степенью вероятности. Таким образом, это исходные данные 3 уровня. Оценка руководства, основанная на анализе активного рынка, - это тоже исходные данные 3 уровня.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел B

16 A и D

Рентабельность инвестированного капитала
= $2.4 млн/($25.8 млн + $15 млн)
= $2.4 млн/$40.8 млн
= 5.9%

Если не учесть долгосрочные обязательства в сумме $15 млн, будет получен неправильный результат 9.3%.

Коэффициент покрытия процентов
= $2.4 млн/ $900,000
= 2.7 раза

Если для расчета коэффициента покрытия процентов использовать прибыль за год в сумме $1 млн, будет получен неправильный ответ 1.1 раза.

17 Коэффициент 1 – НЕ ИЗМЕНИТСЯ
Коэффициент 2 – УВЕЛИЧИТСЯ
Коэффициент 3 – УМЕНЬШИТСЯ

Затраты на исследования в настоящий момент включены в операционные расходы. Если затраты на исследования капитализировать, операционные расходы снизятся на $3 млн. Одновременно увеличатся прибыль за год и нераспределенная прибыль.

Маржа валовой прибыли останется неизменной, т.к. операционные расходы представлены после валовой прибыли. Амортизационные отчисления также не изменятся, т.к. срок службы кода неопределенный.

Маржа операционной прибыли увеличится, т.к. увеличение операционной прибыли (числителя) увеличивается на $3 млн, а выручка знаменатель) останется неизменной.

Показатель рычага снизится, поскольку доля собственного капитала (части или полной суммы числителя) увеличится на $3 млн, а долговой капитал (знаменатель) останется неизменным.

18 D

Схема выплаты премий была внедрена в апреле 20X7 года, а начисления по ней возникли на 31 марта 20X8 года.

Дополнительные затраты на вознаграждения сотрудникам увеличит расходы, уменьшит прибыль и, следовательно, маржа операционной прибыли снизится.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Дополнительная выручка и прибыль от выбытия активов увеличат доход, и операционная прибыль, таким образом, увеличится. Скидки, предложенные поставщиками услуг, снизят затраты и, следовательно, операционная прибыль вырастет. Таким образом, указанные три сценария увеличат операционную прибыль.

19 B

На каждые пять акций в обращении выпускается одна новая акция.

Для расчета корректировочного коэффициента следует сначала определить теоретическую цену акции после выпуска прав:

Теоретическая цена
= ($8.90 × 5 акций + $3.50 × 1 акция)/(5 + 1) акций
= ($44.50 + $3.50)/6 акций
= $48/6 акций
= $8.00

Затем следует разделить рыночную цену акции на эту теоретическую цену:

Корректировочный коэффициент
= $8.90/$8.00
= 1.1

Если в расчете поменять местами числитель со знаменателем, что неправильно, получается 0.9, а если разделить $8.00 или $8.90 на цену выпуска прав $3.50, что неправильно, получается, соответственно, 2.3 и 2.5.

20 6.6 миллиона акций

Средневзвешенное количество акций (согласно заданию) следует увеличить на количество потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект, а затем откорректировать на среднюю рыночную цену каждой акции.

Количество обыкновенных акций
= 5.8 млн акций + 2 млн акций - (2 млн акций × $5.20/$8.70)
= 5.8 млн акций + 2 млн акций - 1.2 млн акций
= 6.6 миллиона акций

21 A

Отложенное вознаграждение следует продисконтировать до приведенной стоимости, а обмен акциями - оценить по справедливой стоимости.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Уплаченное вознаграждение
= $4.8 млн + ($2.6 млн/$1.08^{1 год}$) + (1/4 выпуск × 80% × 2 млн акций × $5.00)
= $4.8 млн + $2.4 млн + $2 млн
= $9.2 млн

Если не выполнить дисконтирование, что неправильно, будет получена сумма $9.4 млн, а если предположить, что были куплены 100% акций, что неправильно, будет получена сумма $9.7 млн (приведенная стоимость) или $9.9 млн (без дисконтирования).

22 $6.16 млн

Доля в прибыли ассоциированной компании увеличивает балансовую стоимость инвестиции, а доля в полученных от нее дивидендах и обесценение уменьшают ее.

Балансовая стоимость инвестиции в Overalba Co
= $6.20 млн + (30% × $3.00 млн) - (30% × $1.80 млн) - $0.40 млн
= $6.20 млн + $0.90 млн - $0.54 млн - $0.40 млн
= $6.16 млн

23 B и C

Амортизацию оборудования следует рассчитывать на основе его первоначальной стоимости, т.к. оно и дальше отражается в консолидированной финансовой отчетности группы. По сути, если оборудование не покинуло группу, его передачи не было.

Амортизационные отчисления
= 1/10 лет × $2.8 млн
= $280,000

Если неправильно начислять амортизацию на $2.5 млн за 10 лет, ее сумма составит $250,000.

Прибыль от выбытия признавать не следует, т.к. выбытия за пределы группы не было, и прибыль остается нереализованной.

Прибыль от выбытия
= $25.00 млн - (8/10 лет × $28.8 млн)
= $2.5 млн - $2.24 млн
= $280,000

Начисление амортизации на первоначальную стоимость за три года, что неправильно, дает прибыль в размере $540,000.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

24 B и C

Инвестор контролирует объект инвестиций, если он несет риски или имеет выгоды от переменных результатов в связи с участием в капитале объекта инвестиций, а также может применить свои полномочия для влияния на объект инвестиций.

Таким образом, наличие контроля предполагается, когда инвестор владеет большинством прав голоса в объекте инвестиций Полномочия также можно обрести через представительство в высшем органе управления компании.

В данном сценарии привилегированные акции не дают права голоса в, следовательно, полномочия не возникают.

25 B

Когда Bakoj Co приобрела 100% акций Mousekey Co, размер переданного вознаграждения была ниже справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов. Следовательно, следует признать прибыль от выгодной покупки.

В этом случае покупатель признает соответствующую прибыль на дату приобретения в отчете о прибыли или убытке.

26 Статья расходов 1 – СЛЕДУЕТ КАПИТАЛИЗИРОВАТЬ
Статья расходов 2 – СЛЕДУЕТ КАПИТАЛИЗИРОВАТЬ
Статья расходов 3 – НЕ СЛЕДУЕТ КАПИТАЛИЗИРОВАТЬ
Статья расходов 4 – СЛЕДУЕТ КАПИТАЛИЗИРОВАТЬ

Себестоимость объекта основных средств включает стоимость приобретения (в отношении земли). В себестоимость также включаются расходы, непосредственно связанные с приведением актива в его нынешнее состояние и местоположение, что необходимо для использования объекта согласно планам руководства (в данном случае это фундамент будущего объекта недвижимости).

Объекты основных средств могут приобретаться для обеспечения безопасности или соблюдения природоохранного законодательства. Такие объекты основных средств отвечают критериям капитализации, поскольку они дают компании возможность получать будущие экономические выгоды от связанных с ними активов.

Сверхнормативные потери (из-за неправильного хранения древесины) не являются частью себестоимости основных средств.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

27 A

Компания капитализирует, т.е. включает в состав себестоимости, затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива.

Сумма затрат по займам, подлежащая капитализации, - это фактические затраты, понесенные по таким займам в течение периода, минус доход от временного инвестирования заемных средств. Таким образом, процентный доход от размещенных на трехмесячном депозите $3 млн, следует вычесть.

В течение значительных периодов, когда работа над квалифицируемым активом приостанавливается, компания приостанавливает и капитализацию затрат по займам. Таким образом, затраты за март не капитализируются, т.е. общий период капитализации затрат по займам составляет 9 месяцев.

Чистая сумма капитализированных затрат по займам
= 9/12 мес. × 8% × $10 млн - 3/12 мес. × 3% × $3 млн
= $600,000 - $22,500
= $577,500 ($578,000)

Если не принять во внимание доход от инвестирования, что неправильно, ответ составит $600,000, а включение в расчеты затрат за март дает ответы $644,000 или $667,000, если не учесть доход от инвестирования.

28 A

При реклассификации объекта недвижимости из инвестиционной недвижимости, отражаемой по справедливой стоимости, в основные средства, его предполагаемая стоимость для дальнейшего отражения в учете - это справедливая стоимость на дату изменения характера использования ($8.2 млн).

В дальнейшем этот объект амортизируется в течение срока его эксплуатации 40 лет.

Амортизационные отчисления
= 1/40 лет × $8.2 млн
= $205,000

Если рассчитать амортизацию исходя из справедливой стоимости на конец года, что неправильно, получится $220,000. Поскольку этот объект недвижимости теперь отражается по первоначальной стоимости, никакие доходы от изменения его справедливой стоимости или изменения резерва переоценки не признаются.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

29 $2.24 млн

Себестоимость актива в форме права пользования включает сумму арендного обязательства при его первоначальной оценке ($2.5 млн), а также сумму арендных платежей, внесенных до даты начала аренды или на эту дату. На дату начала аренды был внесен платеж в сумме $0.3 млн.

Поскольку по окончании аренды право собственности на арендованный актив передается Jambinai Co, компания должна амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока эксплуатации арендованного актива (т.е. 5 лет).

Балансовая стоимость актива в форме права пользования оборудованием
= 4/5 лет × ($2.5 млн + $0.3 млн)
= 4/5 лет × $2.8 млн
= $2.24 млн

30 C

Если балансовая стоимость актива превышает его налоговую базу, возникает налогооблагаемая временная разница и увеличивается отложенное налоговое обязательство. Таким образом, в отношении транспортных средств следует признать отложенное налоговое обязательство.

Балансовая стоимость транспортных средств на 30 ноября 20X8 г.
= 80% × $800,000
= $640,000

Налоговая база на 30 ноября 20X8 г.
= 80% × $600,000
= $480,000

Отложенное налоговое обязательство
= 35% × ($640,000 - $480,000)
= 35% × $160,000
= $56,000

Отложенное налоговое обязательство на начало года = $70,000 (35% × [$800,000 - $600,000]).

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел C

31 (a) Destrou Co

Отчет о движении денежных средств

За год, окончившийся 31 декабря 20X3 г.

	$'000	$'000
Денежные потоки от операционной деятельности		
Операционная прибыль	6,000	
Корректировки:		
Амортизационные отчисления	3,000	
Прибыль от выбытия оборудования (P1)	(300)	
Операционная прибыль до корректировки на неденежные статьи	**8,700**	
Уменьшение запасов (P2)	2,000	
Увеличение дебиторской задолженности (P2)	(100)	
Увеличение кредиторской задолженности за полученные товары и услуги (P2)	700	
Денежные потоки от операционной деятельности до налогообложения	**11,300**	
Налог на прибыль уплаченный (P3)	(600)	
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		**10,700**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств (P4)	(14,900)	
Поступления от продажи оборудования	10,000	
Дивиденды полученные	500	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(4,400)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Проценты уплаченные	(800)	
Дивиденды выплаченные (P5)	(4,800)	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(5,600)**
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		**700**
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января 20X3 г.		200
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 20X3 г.		**900**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Расчеты:

P1 Прибыль от выбытия оборудования

Поступления денежных средств – балансовая стоимость = $10.0 млн - $9.7 млн = $0.3 млн

P2 Изменения оборотного капитала

Уменьшение запасов = $4.0 млн - $2.0 млн = $2.0 млн

Увеличение дебиторской задолженности = $2.7 млн - $2.6 млн = $0.1 млн

Увеличение кредиторской задолженности за полученные товары и услуги = $4.6 млн - $3.9 млн = $0.7 млн

P3

Налог на прибыль уплаченный	**$'000**	**$'000**
Задолженность по налогу на прибыль, входящий остаток	800	
Отложенное налоговое обязательство, входящий остаток	-	
Расходы по налогам на прибыль в отчете о прибыли или убытке	700	
Расходы по налогам на прибыль в резерве переоценки	500	
		2,000
Задолженность по налогу на прибыль, исходящий остаток	900	
Отложенное налоговое обязательство, исходящий остаток	500	
		1,400
Оттоки денежных средств		**600**

P4

Приобретение основных средств	**$'000**	**$'000**
Балансовая стоимость, входящий остаток	22,200	
Дооценка	2,500	
Амортизационные отчисления	(3,000)	
Выбытие	(9,700)	**12,000**
Балансовая стоимость, исходящий остаток		26,900
Оттоки денежных средств		**14,900**

P5

Дивиденды выплаченные	**$'000**	**$'000**
Нераспределенная прибыль, входящий остаток	13,100	
Прибыль за год	5,400	
Бонусная эмиссия	(1,000)	**17,500**
Нераспределенная прибыль, исходящий остаток		12,700
Оттоки денежных средств		**4,800**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(b) Destrou Co

Отчет об изменении собственного капитала

На 31 декабря 20X3 года

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Резерв переоценки	Итого собственный капитал
	$'000	$'000	$'000	$'000
Остаток на 1 января 20X3 г.	**5,000**	**13,100**	**-**	**18,100**
Изменения собственного капитала за 20X3 г.				
Бонусная эмиссия	1,000	(1,000)		**-**
Дивиденды		(4,800)		**(4,800)**
Прибыль		5,400		**5,400**
Прочий совокупный доход			2,000	**2,000**
Всего совокупный доход		**5,400**	**2,000**	**7,400**
Остаток на 31 декабря 20X3 г.	**6,000**	**12,700**	**2,000**	**20,700**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

32 (a) Контакт на продажу солнечных панелей

Подход к учету

Скидка - это форма переменного вознаграждения, и Rasemati Co нужно оценить его размер при определении того, какое вознаграждение она получит в обмен на обещанные товары и услуги.

На начало действия договора Rasemati Co пришла к выводу, что покупатель купит больше, чем 10,000 панелей, и цена сделки, таким образом, должна составлять $450 за единицу.

Контроль над солнечными панелями перешел покупателю, и Rasemati Co, таким образом, должна отразить в отчете о прибыли или убытке выручку в сумме $1.8 млн.

Обязательство в отношении скидок (обязательство по договору) в сумме $0.2 млн следует признать в отчете о финансовом положении: это разница между обособленной ценой продажи и ценой по договору.

Это текущее обязательство, подлежащее погашению в июле 20X6 года.

Также следует признать дебиторскую задолженность в сумме $2.0 млн, т.к. у Rasemati Co есть безусловное право получить эту сумму.

Расчеты

Выручка
= 4,000 единиц × $450
= $1.8 млн

Обязательство вернуть средства
= 4,000 единиц × ($500 - $450)
= 4,000 единиц × $50
= $0.2 млн

Дебиторская задолженность по основной деятельности
= 4,000 единиц × $500
= $2.0 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(b) Аккумулятор и договор на обслуживание

Подход к учету

Цену сделки следует распределить между двумя обязательствами: продажей батареи и ее обслуживанием пропорционально обособленным ценам их продажи.

Договор предусматривает скидку в сумме $20,000 (около 17%) по всей сделке, которую нужно распределить между обязательствами пропорционально обособленным ценам их продажи.

Контроль над аккумулятором перешел покупателю, т.е. одно обязательство к исполнению выполнено, и в отчете о прибыли или убытке следует признать выручку в сумме $75,000.

Второе обязательство - обслуживание аккумулятора - выполняется в течение периода времени, т.к. покупатель одновременно получает и использует выгоды от услуг Rasemati Co.

В отношении частичного исполнения этого обязательства в отчете о прибыли или убытке следует признать выручку в сумме $12,500.

В составе краткосрочных обязательств отражаются оставшиеся $12,500.

Расчеты

Скидка в денежном выражении
= ($90,000 + $30,000) - $100,000
= $120,000 - $100,000
= $20,000

Отнесено на выручку от продажи аккумулятора (признанную)
= $90,000/$120,000 × $100,000
= $75,000

Подлежит отнесению на выручку от обслуживания в течение двух лет
= $30,000/$120,000 × $100,000
= $25,000

Подлежит отнесению на выручку от обслуживания за текущий период
= 1/2 г. × $25,000
= $12,500

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(c) (i) Подход к учету

Обременительный договор - это договор, по которому неустранимые расходы на выполнение обязательств превышают будущие экономические выгоды.

Rasemati Co больше не может использовать компоненты, которые она обязана купить. Перепродать их также невозможно, поэтому какие-либо будущие экономические выгоды от них отсутствуют.

Таким образом, это обременительный договор. Когда у компании есть такой договор, существующее обязательство следует признать и отразить как оценочное обязательство (резерв).

Затраты в связи с расторжением договора составляют $600,000, а расходы на его исполнение - только $475,000. В отчете о финансовом положении следует признать оценочное обязательство на меньшую из этих двух сумм.

В операционных расходах в отчете о прибыли или убытке нужно признать соответствующую сумму затрат (отдельной статьей, если она существенна).

Расчеты

Затраты на исполнение договора (меньше, чем затраты на его расторжение)
= 1,900 компонентов × $250
= $475,000 (против $600,000)

(ii) Премия финансового директора зависит от прибыли, указанной в отчетности, что создает стимул завысить эту прибыль, не признав оценочное обязательство (угроза личной заинтересованности, влияющая на объективность).

Финансовый директор предлагает подготовить финансовую отчетность с некорректными показателями и, поскольку это делается сознательно, возникает этическая угроза добропорядочности.

Возможно, финансовый директор недостаточно хорошо знает принципы МСФО, и его предложение основано на неглубоких знаниях бухучета. Тем не менее, в данном случае речь идет о нарушении этического принципа профессиональной компетентности и должной тщательности.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Схема оценки

			баллов
Раздел A			
по два балла за каждый вопрос			**30**
Раздел B			
по два балла за каждый вопрос			**30**
Раздел C			
31	**(a)**	Отчет о движении денежных средств:	
		- Операционная прибыль	0.5
		Операционная деятельность:	
		- Амортизационные отчисления	0.5
		- Прибыль от выбытия	1
		- Уменьшение запасов	0.5
		- Увеличение дебиторской задолженности	0.5
		- Увеличение кредиторской задолженности	0.5
		- Указание правильного направления движения денежных потоков, связанных с оборотным капиталом	2.5
		- Налог уплаченный	3
		Инвестиционная деятельность:	
		- Основные средства	3
		- Поступления от продажи	0.5
		- Дивиденды полученные	0.5
		Финансовая деятельность:	
		- Проценты уплаченные	0.5
		- Дивиденды выплаченные	2.5
		Чистое увеличение	0.5
		Денежные средства и их эквиваленты на 1 января 20X3 г.	0.5
		Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 20X3 г.	0.5
		Максимум	**15**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

			баллов
	(b)	Отчет об изменении собственного капитала:	
		Остаток на 1 января 20X3 г.	0.5
		Бонусная эмиссия	1
		Дивиденды	0.5
		Прибыль	0.5
		Прочий совокупный доход	1
		Остаток на 31 декабря 20X3 г.	0.5
		Представление согласно МСФО (IFRS) 18	1
		Максимум	**5**
	ВСЕГО		**20**
32	**(a)**	Контакт на продажу солнечных панелей:	
		Подход к учету (1 балл за уместный аргумент)	5
		Расчеты (0.5 балла за каждый, максимум 1.5 балла)	1.5
		Максимум	**6**
	(b)	Аккумулятор и договор на обслуживание:	
		Подход к учету (1 балл за уместный аргумент)	6
		Расчеты (0.5 балла за каждый, максимум 2 балла)	2
		Максимум	**7**
	(c) **(i)**	Договор с поставщиком:	
		Подход к учету (1 балл за уместный аргумент)	5
		Расчеты (0.5 балла)	0.5
		Максимум	**5**
	(ii)	Этические вопросы - 1 балл за уместный аргумент	2
		Максимум	**2**
	ВСЕГО		**20**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены