Пример экзамена 2

Название экзамена: Финансовая отчетность (E2)
Выделенное 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 баллов каждый
Всего **30** баллов

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

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел A

Вопрос 1

Компания Atyrau Co готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года. Она планируется закрыть некоторые филиалы 30 июня 20X6 года и сократить 300 сотрудников.

Atyrau Co сообщила всем этим сотрудникам о грядущем сокращении. Сотрудники могут уйти из компании до 30 июня 20X6 года, получив денежные выплаты в сумме $10,000. Или же сотрудники, которые хотят доработать до 30 июня 20X6 года, получат по $10,000 выплат плюс дополнительные выплаты $15,000.

На 31 декабря 20X5 г. 250 сообщили, что они намерены работать в компании до 30 июня 20X6 г.

Чему равна сумма выходных пособий на 31 декабря 20X5 года согласно (МСФО) IAS 19 «Вознаграждение сотрудникам»?

A $6.75 млн
B $3.00 млн
C $0.50 млн
D $3.75 млн

Вопрос 2

Какое из приведенных ниже утверждений является правильным согласно МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию информации, связанной с устойчивым развитием, в финансовой отчетности»?

A Организация не обязана раскрывать существенную финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием, если законодательство позволяет не раскрывать ее
B Организация может не раскрывать конфиденциальную информацию в рамках раскрытия прочей финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, без упоминания о применении этого исключения.
C При раскрытии информации организация должна учитывать связь между существенностью воздействия и финансовой существенностью
D Стандарт не определяет пороги существенности и не указывает, что именно является существенным в конкретной ситуации

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 3

На 31 января 20X8 года Semey Co проверила объект недвижимости на предмет обесценения. Балансовая стоимость недвижимости на 31 января 20X8 года составляет $16 млн, а справедливая стоимость минус затраты на продажу - $11 млн.

Как ожидается, эта недвижимость будет создавать потоки денежных средств в сумме $2 млн в год в течение следующих девяти лет. Коэффициент девятилетнего аннуитета составляет 6.247.

Рассчитайте убыток от обесценения на 31 января 20X8 г. согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до одного десятичного знака).

$ [ ] **млн**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 4

Eskene Co производит один продукт. В течение года, закончившегося 31 марта 20X7 г., она произвела 40,000 единиц, что соответствует нормальному объему производства.

Производственные затраты Eskene Co в году, закончившемся 31 марта 20X7 г., следующая:

	$'000	**$'000**
Прямые расходы		
Сырье	250	
Труд	300	**550**
Накладные расходы		
Постоянные	120	
Переменные	600	**720**
Всего производственные затраты		**1,270**

В запасах на 31 марта 20X7 года оставались 4,500 единиц продукции.

Какова себестоимость запасов готовой продукции Eskene Co на 31 марта 20X7 года?

A $75,375
B $129,375
C $61,875
D $142,875

Вопрос 5

Какие ДВА из приведенных ниже этапов следует завершить до публикации нового стандарта МСФО согласно «Руководству по порядку разработки стандартов МСФО»?

A Сопровождение
B Выпуск проекта положений
C Завершение обсуждений
D Пост-проектный аудит

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 6

Birzai Co строит дата-центр, который заказчик контролирует в процессе строительства. На 31 декабря 20X4 г. степень завершенности объект согласно надежной оценке составляет 85%. Ниже приведена финансовая информация об этом проекте:

	$ млн
Данные по проекту	
Цена сделки	60
Затраты до отчетной даты	(45)
Ожидаемые будущие затраты	(8)
	7
Данные, относящиеся к клиенту	
Суммы, на которые выставлены счета	49
Деньги полученные	(39)
	10

Все понесенные затраты являются возмещаемыми и были правильно признаны в составе себестоимости.

Какую сумму следует представить как актив по договору в отчете о финансовом положении Birzai Co на 31 декабря 20X4 г. согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

A $2 млн
B $12 млн
C $7 млн
D $10 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 7

Директора Vievis Co оценивают операции на предмет того, соответствуют ли они критериям капитализации в качестве нематериальных активов. Существует вероятность того, то в результате этих операций компания получит экономические выгоды, и суммы всех затрат можно надежно оценить.

Какие ДВЕ из приведенных ниже статей следует капитализировать в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»?

A Четырехлетняя лицензия, дающая эксклюзивное право использовать мобильное приложение. Vievis Co получила ее согласно договору с разработчиком приложения.
B Затраты на рекламу технологических усовершенствований в услугах, которые Vievis Co предоставляет существующим клиентам.
C Списки клиентов, когда конкурент, работающий в той же сфере, находился под внешним управлением.
D Операционные системы, купленные Vievis Co для компьютерного оборудования, которые после установки невозможно отделить или передать третьим лицам.

Вопрос 8

Какое из приведенных ниже утверждений правильное согласно МСФО (IAS) 8 «Основа подготовки финансовой отчетности»?

A При оценке того, уместно ли готовить финансовую отчетность на основании предположения о дальнейшей непрерывной деятельности, директора должны принимать во внимание будущие события в течение 12 месяцев после окончания года, но не более
B Директора могут исправить ненадлежащую учетную политику либо через раскрытие информации о том, какая учетная политика используется, либо через разъяснительные материалы
C Директора должны готовить отчет о движении денежных средств с использованием принципа начисления.
D Директора могут утверждать, что финансовая отчетность подготовлена согласно стандартам МСФО, только если она соответствует всем требованиям стандартам МСФО

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 9

В отчете о финансовом положении на 31 марта 20X5 года Tubli Co отдельно представила внеоборотные активы, предназначенные для продажи, на сумму $6.8 млн. Эти активы были правильно оценены по справедливой стоимости минус затраты на продажу в сравнении с балансовой стоимостью $7.2 млн.

Ожидалось, что продажа состоится до 31 января 20X6 года, но из-за обстоятельств, на которые Tubli Co повлиять не может, продажа состоялась 18 апреля 20X6 года.

На 31 марта 20X6 года справедливая стоимость активов минус затраты на продажу составляла $7.5 млн. Если бы активы не были классифицированы как предназначенные для продажи, их балансовая стоимость на 31 марта 20X6 года составляла бы $7.0 млн.

Какую сумму внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, следует отдельно представить в отчете о финансовом положении Tubli Co на 31 марта 20X6 г. согласно МСФО (IFRS) 5 «Внеобротные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»?

A $7.0 млн
B $7.5 млн
C $7.2 млн
D $6.8 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 10

Директора Salmabad Co анализируют события после отчетного периода, закончившегося 30 сентября 20X8 г. Финансовая отчетность будет утверждена к публикации в феврале 20X9 г.

Определите тип каждого из приведенных ниже событий после отчетного периода согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода».

Примечание: каждый из типов событий может использоваться неоднократно.

Тип	События после отчетного периода
Корректирующее событие	В октябре 20X8 года на одном из складов Salmabad Co случился пожар, уничтоживший запасы стоимостью $4 млн
Некорректирующее событие	В ноябре 20X8 г. Salmabad Co приобрела новое оборудование и сырье на $12 млн
	В ноябре 20X8 г. один из клиентов, закупавших у Salmabad Co товары в кредит, объявил о банкротстве. Он ничего не платил с августа 20X8 г
	В декабре 20X8 г. выяснилось, что Salmabad Co неправильно начислила амортизацию на один из своих объектов недвижимости

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 11

Компания Abbs Co оценивает свои основные средства по модели первоначальной себестоимости. Ее директора хотят изменить учетную политику и отражать основные средства согласно модели переоцененной стоимости.

Укажите, отражает ли каждое из приведенных ниже утверждений историческую себестоимость основных средств или их оценку по текущей стоимости согласно Концептуальной основе финансовой отчетности.

		ИСТОРИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ	ТЕКУЩАЯ СТОИМОСТЬ
1	Балансовая стоимость предоставляет более уместную информацию, которая отражает текущие рыночные условия		
2	Стоимость объективна и надежно оценена, т.к. она основана на документах о купле-продаже		
3	Переоценку может быть трудно подтвердить, т.к. она представляет собой значительные суждения руководства		
4	В периоды высокой инфляции балансовая стоимость основных средств будет занижена по сравнению с рыночной стоимостью		

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 12

Все указанные ниже компании готовят свою отчетность в полном соответствии с МСФО, и каждая их них владеет контрольным пакетом акций как минимум в одной компании.

Компания	**Описание**
Alfa Co	Публичная компания, принадлежащая нескольким тысячам акционеров – частных лиц, и ни у кого из них нет крупного пакета акций
Beata Co	70% обыкновенных акций принадлежат одной компании, которая консолидирует Beata Co в финансовой отчетности
Cetah Co	Полностью принадлежит другой компании, которой, в свою очередь, полностью владеет другая материнская компания, и только она готовит консолидированную финансовую отчетность
Della Co	Полностью принадлежит материнской компании, а ее облигации торгуются на местном фондовом рынке

Какие ДВЕ из указанных выше компаний не обязаны готовить консолидированную финансовую отчетность согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»?

A Alfa Co
B Beata Co
C Cetah Co
D Della Co

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 13

1 января 20X9 г. Kysan Co выпустила 105,000 шт. 5% конвертируемых облигаций номинальной стоимостью $100 каждая.

Общая номинальная стоимость облигаций $10,500,000, и они были выпущены с 20% скидкой. Расходы по операции составили $100,000.

Эффективная процентная ставка составляет 10.6%. Проценты выплачиваются в конце каждого года в размере $525,000.

Рассчитайте балансовую стоимость выпущенных облигаций на 31 декабря 20X9 г. согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (округлите до $'000.

$ [ ] ,000

Вопрос 14

1 апреля 20X1 г. компания Balgash Co заключила договор о продаже недвижимости с обратной арендой. Операция с недвижимостью является продажей согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Срок аренды составляет 18 лет, а потом Balgash Co должна освободить этот объект.

Уместна также следующая финансовая информация:

	$ млн
Балансовая стоимость на 1 апреля 20X1 г.	14.0
Справедливая стоимость на 1 декабря 20X1 года	27.0
Поступления от продажи	27.0
Арендный платеж в конце каждого года	1.6

Фактор аннуитета по ставке 4.8% составляет 11.875.

В какой сумме Balgash Co должна признать актив в форме права пользования недвижимостью на 1 апреля 20X1 г. согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда»?

A $9.9 млн
B $19.0 млн
C $27.0 млн
D $28.8 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 15

Текущее налоговое обязательство компании Geocrab Co за год, закончившийся 30 июня 20X6 года, составляет $5.6 млн. Расходы по налогу на прибыль за год, закончившийся 30 июня 20X5 года, были рассчитаны правильно.

У Geocrab Co есть внеоборотные активы балансовой стоимостью $46.5 млн, а их налоговая база составляла $38.5 млн. Отложенное налоговое обязательство на 30 июня 20X5 г. составляло $1.3 млн. Оно возникло исключительно в отношении внеоборотных активов.

Ставка налога на прибыль как в прошлом, так и в отчетном периодах составляет 30%.

Рассчитайте расходы по налогу на прибыль Geocrab Co за год, закончившийся 30 июня 20X6 г., согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (в $ млн, до одного десятичного знака).

$ [ ] **млн**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел B

Ниже приведен сценарий для вопросов 16-20.

Компании Caerwent Co принадлежат несколько дилерских центров по продаже автомобилей. В отношении выручки за год закончившийся 31 марта 20X7 г., возникли некоторые вопросы. Автомобили в кредит не продаются.

Зачет стоимости старых автомобилей при покупке новых
Caerwent Co предлагает покупателям возможность зачесть стоимость старого автомобиля при покупке нового. В рамках этого предложения на новые автомобили общей стоимостью согласно прейскуранту в $9 млн была предоставлена скидка, а выручка от их продажи была признана в сумме $8.1 млн. Справедливая стоимость автомобилей, полученных в рамках этого предложения, составила $1.2 млн.

Автомобили с пробегом
В случае продажи автомобиля с пробегом после получения оплаты от покупателя Caerwent Co оставляет его в своем охраняемом гараже, в отношении которого есть страховка от краж и повреждений. Прежде чем покупатель заберет автомобиль, в этом гараже проводится его проверка, стоимость которой включена в цену продажи. Caerwent Co не предлагает обслуживание каких-либо иных автомобилей. На 31 марта 20X7 года в гаражах Caerwent Co находились 160 автомобилей, прошедших полное обслуживание и готовых к передаче покупателям. $2.3 млн, полученные за эти автомобили, были признаны в составе выручки за год, закончившийся 31 марта 20X7 года.

Аксессуары
Компания Caerwent Co продает автомобильные аксессуары по поручению компании Hillfard Co получает комиссию в размере 20% от выручки. Hillfard Co может в любой момент требовать возврата своей продукции.

В течение года, закончившегося 31 марта 20X7 г., Caerwent Co продала аксессуары на $1.3 млн, и эта сумма отражена в прочем операционном доходе за указанный отчетный год.

Новый договор с розничной торговой сетью
Caerwent Co заключила договор на продажу 100 новых автомобилей в течение двух лет. Общая цена договора составляет $0.4 млн. Единственными релевантными операциями в течение года, закончившегося 31 марта 20X7 г., были расходы на участие в тендере в сумме $5,000 и комиссия к выплате руководству за выигрыш

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

этого тендера в размере $20,000. Согласно договору, все затраты в сумме $25,000 подлежат возмещению.

Новая бизнес-идея

В течение года, который закончится 31 марта 20X8 г., Caerwent Co использует несколько своих автомобилей класса «Люкс» и своих водителей для организации туристических поездок на несколько дней по договорной фиксированной цене. Руководство не уверено в том, каким методом следует оценивать степень завершенности при выполнении этих обязательств.

Вопрос 16

Какую сумму выручки от продаж новых автомобилей с зачетом стоимости старых следует признать в году, закончившемся 31 марта 20X7 г., согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

A $10.2 млн
B $8.1 млн
C $9.3 млн
D $9.0 млн

Вопрос 17

Какие ДВА из приведенных ниже утверждений правильны в отношении рисков и выгод, связанных с автомобилями с пробегом, прошедшими полное обслуживание и ожидающими доставки к покупателям на 31 марта 20X7 г., согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

A Caerwent Co продолжает нести риски кражи или повреждения автомобилей
B Покупатели контролируют автомобили, т.к. Caerwent Co получила от них оплату
C Выручку в сумме $2.3 млн следует признавать только при передаче автомобилей
D Покупатели могут забрать автомобили до того, как будет завершено их обслуживание

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 18

Соотнести правильные суммы, касающиеся продажи аксессуаров, с приведенными ниже статьями финансовой отчетности Caerwent Co за год, закончившийся 31 марта 20X7 г., согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Сумма	Выручка	Прочий операционный доход	Краткосрочное обязательство
$0			
$0.26 млн			
$1.04 млн			
$1.30 млн			
$1.56 млн			

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 19

Какое из приведенных ниже утверждений правильно в отношении нового договора на поставку автомобилей для сети розничной торговли согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

A На сумму расходов на организацию продажи следует признать актив по договору в сумме $25,000
B Прямые расходы на выполнение договора не должны включать затраты на участие в тендере
C Дополнительные расходы на организацию договора уменьшают цену сделки
D До продажи покупателю первых автомобилей никакие записи в учете не нужны

Вопрос 20

В отношении туристических поездок, какой из методов оценки степени выполнения обязательств по договору в течение периода времени, предусмотренный МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», описан ниже: метод ресурсов или метод доходов?

		МЕТОД РЕСУРСОВ	**МЕТОД ДОХОДОВ**
1	Прибытие в каждую точку маршрута в сравнении с общим количеством таких точек, согласованны с клиентом		
2	Количество пройденных километров в сравнении с общей протяженностью маршрута, который запланировал сотрудник и согласовал с руководством		
3	Количество часов, отработанных сотрудником, в сравнении с общим количеством часов, которое запланировало руководство		
4	Стоимость использованного топлива в сравнении с ожидаемыми общими затратами на топливо для поездки		

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Ниже приведен сценарий для вопросов 21-25.

Bifflit Co – компания, зарегистрированная на бирже, которая продает клиентам право доступа в интернете к произведениям литературы, комиксам и их экранизациям.

Сейчас Bifflit Co готовит отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, и отчет об изменении собственного капитала на 31 декабря 20X5 года.

Денежные потоки от операционной деятельности представлены косвенным методом, однако, акционеры Bifflit Co запросили дополнительную информацию, подготовленную прямым методом.

Финансовая отчетность

Bifflit Co		
Отчет о финансовом положении (проект, выдержка)		
На 31 декабря 20X5 года		
	20X5 г.	**20X4 г.**
	$'000	**$'000**
Активы		
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	36,700	28,700
Оборотные активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	10,000	10,500
Денежные средства и их эквиваленты	7,840	20,300
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	8,000	6,000
Долгосрочные обязательства		
Облигации	4,085	4,040
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность за товары и услуги и прочая кредиторская задолженность	6,300	7,600

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Bifflit Co	
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (выдержки)	
За год, окончившийся 31 декабря 20X5 г.	
	$'000
Отчет о прибыли или убытке	
Выручка	33,300
Процентные расходы по облигациям	(505)
Прочий совокупный доход	
Доход от дооценки внеоборотных активов	1,300
Всего совокупный доход	**4,620**

Дополнительная информация:

1. При проведении сверки с банковской выпиской на 31 декабря 20X5 г. выяснилось, что новые лицензии на распространение цифрового контента были куплены 28 декабря 20X5 г. за $0.5 млн, но по ошибке не были отражены в главного книге и в проекте финансовой отчетности. Bifflit Co контролирует соответствующий цифровой контент, который будет добавлен в ее онлайновый архив в январе 20X6 г.

2. Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, составили $1.0 млн. Выбытия нематериальных активов не было.

3. Каждый год на 31 декабря компания переоценивает нематериальные активы, для которых существует активный рынок. Bifflit Co не переносит избыточный износ, возникающий в результате дооценки нематериальных активов, в нераспределенную прибыль. Отложенные налоги не учитывать.

4. В течение года, закончившегося 31 декабря 20X5 года, Bifflit Co списала невозвратные долги на сумму $1.2 млн.

5. И выручка, и себестоимость включают $2.3 млн в отношении услуг, предоставленных в обмен на полученные слуги.

6. 1 января 20X4 г. были выпущены облигации на $4.0 млн, которые подлежат погашению с премией к номиналу. Эффективная годовая процентная ставка составляет 12.5%. В течение года, закончившегося 31 декабря 20X5 года, ни эмиссий, ни выкупа облигаций не было.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 21

Определите, нужно ли добавить или вычесть каждую из корректировок операционной прибыли Bifflit Co при расчете денежных потоков от операционной деятельности с применением косвенного метода за год, закончившийся 31 декабря 20X5 года, согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».

		ДОБАВИТЬ	ВЫЧЕСТЬ
1	Амортизационные отчисления в сумме $1.0 млн		
2	Изменение дебиторской задолженности в сумме $0.5 млн		
3	Изменение кредиторской задолженности в сумме $1.3 млн		

Вопрос 22

Рассчитайте сумму денежных средств, полученных от клиентов за год, закончившийся 31 декабря 20X5 г., согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (в $ млн, до одного десятичного знака).

$ ☐ **млн**

Вопрос 23

Какова окончательная сумма приобретений нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 20X5 г., согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»?

A $9.0 млн
B $7.2 млн
C $8.2 млн
D $7.7 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 24

Какова сумма уплаченных процентов по облигациям за год, закончившийся 31 декабря 20X5 г., согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»?

A $505,000
B $460,000
C $550,000
D $45,000

Вопрос 25

Какие ДВА из приведенных ниже утверждений правильны в отношении подготовки финансовой отчетности Bifflit Co за год, закончившийся 31 декабря 20X5 г., согласно МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»?

A Выплаченные дивиденды следует отразить как в составе прочего совокупного дохода, так и в отчете об изменениях собственного капитала
B Выпущенные в течение года акции на общую сумму $2.00 млн следует отразить в отчете об изменениях собственного капитала, но не в отчете о прибыли или убытке
C В отчете об изменениях собственного капитала следует отразить только общий совокупный доход в сумме $4.62 млн, поскольку прибыль уже представлена в отчете о прибыли или убытке
D Дооценку нематериальных активов в сумме $1.30 млн следует отразить как в составе прочего совокупного дохода, так и в отчете об изменениях собственного капитала

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Ниже приведен сценарий для вопросов 26-30.

Компания Ladakh Co вскоре объявит о первичном публичном размещении акций после положительного решения местной комиссии по ценным бумагам. В результате, она впервые должна раскрыть в своей финансовой отчетности прибыль на акцию. Ladakh Co также представит прибыль на акцию в проспекте акций до первичного публичного размещения. Это позволит Ladakh Co сравнить свою прибыль на акцию с основным конкурентом, компанией, Chettin Co, которая уже имеет биржевую регистрацию в той же юрисдикции.

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке, выдержка		
За год, закончившийся 30 апреля 20X3 г.		
	Ladakh Co	**Chettin Co**
	$'000	**$'000**
Выручка	246,100	183,400
Себестоимость продаж	(119,400)	(107,500)
Валовая прибыль	**126,700**	**75,900**
Операционные расходы		
Сбытовые расходы	(40,600)	(22,500)
Общие и управленческие расходы	(27,000)	(14,900)
Операционная прибыль	**59,100**	**38,500**
Прибыль до расходов на финансирование и налогов на прибыль	**59,100**	**8,500**
Прибыль	**37,000**	**1,200**

Отчет о финансовом положении, выдержка		
На 30 апреля 20X3 года		
	Ladakh Co	**Chettin Co**
	$'000	**$'000**
Активы		
Всего внеоборотные активы	**147,800**	**240,300**
Оборотные активы		
Запасы	16,400	4,900
Дебиторская задолженность по основной деятельности	43,400	8,700
Денежные средства и их эквиваленты	200	5,400
Всего оборотные активы	**60,000**	**19,000**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Итого активы	**207,800**	**259,300**
Собственный капитал и обязательства		
Итого собственный капитал	**118,400**	**166,000**
Итого долгосрочные обязательства	**35,600**	**74,700**

Дополнительная информация:

1. Ladakh Co намерена погасить основную часть своей задолженности в течение первых месяцев после первичного публичного размещения. Как Ladakh Co, так и Chettin Co рассчитывают показатель финансового рычага, используя в знаменателе сумму долгового и собственного капитала. У обеих компаний долгосрочные обязательства - это долговое финансирование.

2. После первоначального признания Chettin Co отражает свои внеоборотные активы согласно модели переоценки и последовательно отражает дооценку в составе прочего совокупного дохода. Chettin Co не переносит ежегодно избыточный износ в нераспределенную прибыль. Как Ladakh Co, так и Chettin Co применяют одинаковые нормы амортизации. Внеоборотные активы обеих компаний похожи по составу и по техническому состоянию.

3. Ladakh Co оценивает свои внеоборотные активы по модели исторической стоимости, хотя их справедливая стоимость неуклонно растет. Надежная оценка ее внеоборотных активов на 30 апреля 20X3 г. составляла $230 млн.

4. На 1 мая 20X2 г. у Ladakh Co в обращении были акции одного класса: 5 миллионов обыкновенных акций номинальной стоимостью $1 1 августа 20X2 г. был осуществлен выпуск прав (одна новая акция на каждые пять акций в обращении) по цене $2.80 за акцию, и 90% акционеров воспользовались предоставленным правом. На 1 августа 20X2 г. рыночная стоимость акции Ladakh Co составляла $4.45. Исходя из приведенной выше информации соответствующий корректировочный коэффициент составляет 1.06.

5. Долгосрочные обязательства Ladakh Co включают конвертированные облигации. В 20X8 году 200,000 шт. 10% облигаций номиналом $100 могут быть конвертированы в пропорции три акции за каждые две облигации, или же держатели могут погасить их и получить денежные средства. Как ожидается, конвертацию в акции выберут 75% держателей облигаций. Налог на прибыль в отношении будущих доходов составляет 15%.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 26

Укажите, правильным или неправильным является каждое из приведенных ниже утверждений, касающихся года, закончившегося 30 апреля 20X3 г. и основанных на указанной информации до корректировок.

		ПРАВИЛЬНО	НЕПРАВИЛЬНО
1	Маржа операционной прибыли Ladakh Co ниже, чем у Chettin Co		
2	Если первичное публичное размещение акций будет успешным, и Ladakh Co сможет привлечь финансирование, ее финансовый рычаг снизится		
3	Амортизационные отчисления Ladakh Co ниже, чем у Chettin Co		

Вопрос 27

Соотнесите правильный показатель финансового рычага за год, закончившийся 30 апреля 20X3 г., с соответствующей компанией, основываясь только на предоставленной информации до корректировок.

Показатель	Ladakh Co	Chettin Co
23%		
30%		
31%		
45%		

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 28

Рассчитайте рентабельность инвестированного капитала Ladakh Co, предположив, что компания применила модель переоценки на 30 апреля 20X3 г. (округлите до целого процента).

[ ] %

Вопрос 29

Какое средневзвешенное количество акций следует использовать для расчета базовой прибыли на акцию Ladakh Co за год, закончившийся 30 апреля 20X3 г., согласно МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»?

A 5.75 миллиона акций
B 5.83 миллиона акций
C 5.94 миллиона акций
D 6.02 миллиона акций

Вопрос 30

Какую сумму прибыли после корректировок, причитающуюся владельцам обыкновенных акций, следует использовать для расчета разводненной прибыли на акцию Ladakh Co за год, закончившийся 30 апреля 20X3 г., согласно МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»?

A $38.3 млн
B $39.0 млн
C $38.7 млн
D $38.5 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел C

Вопрос 31

Этот сценарий относится к двум заданиям

До 30 ноября 20X7 г. группа компаний Bestormer Group включала Bestormer Co – материнскую компанию – и две ее дочерние компании, Hemel Co и Radiveil Co. 30 ноября 20X7 г. Bestormer Co продала свои акции в Radiveil Co за денежное вознаграждение в сумме $3,660,000.

Выбытие этой дочерней компании соответствует определению прекращенной деятельности. Поступления от выбытия были неправильно признаны в составе инвестиционного дохода. Никаких иных учетных записей в отношении этой прекращенной деятельности не было

Финансовая отчетность

Отчет о прибыли или убытке			
За год, закончившийся 30 ноября 20X7 г.			
	Bestormer Co	**Hemel Co**	**Radiveil Co**
	$'000	**$'000**	**$'000**
Выручка	4,900	1,700	3,700
Себестоимость продаж	(2,400)	(800)	(1,800)
Валовая прибыль	**2,500**	**900**	**1,900**
Операционные расходы			
Сбытовые расходы	(800)	(390)	(1,000)
Общие и управленческие расходы	(650)	(70)	(480)
Операционная прибыль	**1,050**	**440**	**420**
Инвестиционный доход	4,300	-	-
Прибыль до расходов на финансирование и налогов на прибыль	**5,350**	**440**	**420**
Процентные расходы по займам	(50)	-	-
Прибыль до налогов на прибыль	**5,300**	**440**	**420**
Расходы по налогу на прибыль	(280)	(110)	(120)
Прибыль	**5,020**	**330**	**300**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Дополнительная информация:

1. 1 декабря 20X5 г. компания Bestormer Co приобрела 75% акций в компании Hemel Co. В тот же день Bestormer Co приобрела дополнительное оборудование. 1 декабря 20X6 г. Bestormer Co продала это оборудование Hemel Co за $90,000. Балансовая стоимость оборудования на ту дату составляла $63,000. Bestormer Co начисляет на оборудование амортизацию исходя из срока эксплуатации в 10 лет. Все суммы прибыли и убытка, связанные с оборудованием, отражены в общих и управленческих расходах.

2. 31 марта 20X7 г. Hemel Co отгрузила Bestormer Co товары, продажная цена которых составляла $70,000. До 30 ноября 20X7 г. эти товары были перепроданы третьим лицам.

3. 31 августа 20X7 г. Hemel Co выплатила дивиденды на общую сумму $480,000, и Bestormer Co правильно отразила свою долю в них в инвестиционном доходе.

4. И Bestormer Co, и Radiveil Co оценивают запасы по формуле «первое получение - первое выбытие» (FIFO), а Hemel Co применяет для оценки запасов средневзвешенную стоимость (AVCO). Все запасы, существовавшие на начало отчетного года, были проданы до 30 ноября 20X7 г. Запасы Hemel Co, оцененные согласно обоим методам, приведены ниже:

Дата	**AVCO**	**FIFO**
	$'000	**$'000**
30 ноября 20X6 года	86	88
30 ноября 20X7 года	91	95

5. 30 ноября 20X1 г. Bestormer Co заплатила денежное вознаграждение в сумме $1,200,000 за 90% акций в Radiveil Co, когда акционерный капитал Radiveil Co составлял $240,000, а нераспределенная прибыль - $1,000,000. Неконтролирующая доля участия оценивается на дату приобретения по справедливой стоимости, которая составляла $550,000.

6. На 1 декабря 20X6 года нераспределенная прибыль Radiveil Co составляла $2,530,000, а стоимость неконтролирующей доли участия в Radiveil Co была равна $701,000. Акционерный капитал Radiveil Co не изменился. На 30 ноября 20X5 г. гудвил в Radiveil Co обесценился на $20,000, и с тех пор дальнейшего обесценения не было.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Задание:

(a) Рассчитайте прибыль или убыток группы Bestormer от выбытия Radiveil Co на 30 ноября 20X7 г.

(6 баллов)

(b) Подготовьте консолидированный отчет о прибыли или убытке группы Bestormer за год, закончившийся 30 ноября 20X7 года.

(14 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Вопрос 32

Этот сценарий относится к трем заданиям

Компанией Skirbu Co полностью владеют ее директора, один из которых, финансовый директор, является членом ACCA. Компания производит большой ассортимент продукции из овечьего молока. Ее отчетная дата - 31 декабря 20X4 г.

Skirbu Co не может поддерживать стабильную деятельность без финансовой поддержки, которую обеспечивает Omnibank Co. В договорах между компанией и Omnibank Co есть ковенанта относительно коэффициента покрытия процентов, в случае нарушения которой Omnibank Co получает право требовать немедленного погашения задолженности. Коэффициент покрытия процентов необходимо поддерживать на уровне не менее 2.0 раз, и на 31 декабря 20X4 г. директора определили, что этот показатель как раз составляет 2.0 раза.

Новое оборудование
1 июля 20X4 г. Skirbu Co приобрела новое оборудование для сыроварни за $680,000. Она намерена использовать его десять лет. Уплаченная сумма была отражена на промежуточном счете. На 1 июля 20X4 г. затраты на персонал, который занимался установкой оборудования были надежно оценены в $35,000. Эта сумма отражена в операционных расходах. Согласно своей учетной политике, Skirbu Co применяет прямолинейный метод амортизации, а амортизационные расходы относит на себестоимость продаж.

1 июля 20X4 г. была получена государственная субсидия в сумме $60,000 для частичного финансирования покупки оборудования. Она была правильно отражена в составе доходов будущих периодов, согласно учетной политике. В дальнейшем в отношении этой субсидии никаких проводок сделано не было.

Лицензия
1 января 20X4 г. Skirbu Co приобрела лицензию, дающую ей эксклюзивное право продавать печенье и крекеры производства компании Hanker Co, которые пользуются большой популярностью. Лицензия была куплена непосредственно у Hanker Co за $900,000. Срок ее действия неограничен, т.к. директора Hanker Co хотят сохранять коммерческие отношения с Skirbu Co на постоянной основе. Продать лицензию без прямого разрешения Hanker Co невозможно.

Директора не уверены в том, как эту лицензию следует отразить в учете, и поэтому никакие учетные записи сделаны не были. По их надежной оценке, стоимость

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

лицензии на 31 декабря 20X4 г. составляла $990,000. Оценка основана на фактических и прогнозных объемах продаж соответствующей продукции.

Ошибки в отношении запасов

Затраты на хранение партии крафтового выдержанного сыра, повторное производство которого не планируется, неправильно относятся на операционные расходы с момента его производства в 20X3 г. Эти затраты включают поддержание необходимой влажности и температуры и неизбежны в процессе созревания сыра. Эта ошибка является существенной.

Производство всей партии завершилось в 20X3 г., и 1 января 20X4 г. она была полностью продана крупной оптовой компании. Совет директоров настаивает на том, что корректировка не нужна, т.к. больше такой сыр производить не планируют.

Задание:

(a) Объясните, с соответствующими расчетами, как следует отразить в учете и в отчетности новое оборудование и субсидию согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» за год, закончившийся 31 декабря 20X4 г.

(9 баллов)

(b) Объясните подход к отражению в учете лицензии согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» в году, закончившемся 31 декабря 20X4 г.

(5 баллов)

(c) Касательно ошибок в отношении запасов и связанных с ними этических вопросов:

(i) Объясните подход к исправлению ошибок в отношении запасов согласно МСФО (IAS) 8 «Основа подготовки финансовой отчетности» в годах, закончившихся 31 декабря 20X3 г. и 31 декабря 20X4 г., и их последствия для подготовки финансовой отчетности.

(4 баллов)

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(ii) Примените положения Кодекса этики и поведения ACCA и МСФО (IAS) 8 «Основа подготовки финансовой отчетности» для объяснения угроз несоблюдения финансовым директором фундаментальных принципов этики для профессиональных бухгалтеров.

(2 балла)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены