Предлагаемый ответ

Раздел A

1 B

Выходные пособия отражаются в учете отдельно от остальных видов вознаграждения работникам, поскольку событие, которое создает обязательство по их выплате, – это прекращение трудовых отношений, а не предоставление этими работниками услуг.

Сумма вознаграждения при прекращении трудовых отношений составляет $10,000 каждому работнику. Эту сумму Atyrau Co выплатит при прекращении трудовых отношений независимо от того, останутся ли работники в штате и продолжат предоставлять компании услуги до 30 июня 20X6 г. Таким образом, общая сумма вознаграждения – $3.00 млн (300 сотрудников × $10,000).

Работники получат дополнительные вознаграждения, если они продолжат предоставлять услуги в течение шести месяцев до 30 июня 20X6 года, и эти вознаграждения следует отразить в учете отдельно от выходных пособий в составе краткосрочных вознаграждений.

Если включить ожидаемые дополнительные вознаграждения в сумме $3.75 млн (250 работников × $15,000), будет получен неправильный ответ $6.75 млн. Если рассматривать только выходные пособия в сумме $500,000 (50 работников × $10,000) в отношении тех, кто, как ожидается, уволится до июня 20X6 года, ответ также будет неправильным.

2 D

Суждения о существенности зависят от характера организации. Поэтому МСФО (IFRS) S1 не определяет пороги существенности и не указывает, что именно является существенным в конкретной ситуации.

МСФО (IFRS) S1 указывает, что организация обязана раскрывать существенную финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием, даже если законодательство позволяет не раскрывать ее. Однако МСФО (IFRS) S1 разрешает не раскрывать существенную финансовую информацию, связанную с устойчивым развитием, если это запрещено законом.

Организация может по своему решению воспользоваться предоставленным исключением и не раскрывать конфиденциальную информацию, но она должна указать, что это исключение применялось, а также на каждую отчетную дату выполнять повторную оценку того, подпадает ли информация под исключение.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Применение подхода, при котором организация должна учитывать связь между существенностью воздействия и финансовой существенностью, требует Европейский стандарт отчетности об устойчивом развитии, а не МСФО (IFRS) S1.

3 $3.5 млн

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это большая из справедливой стоимости минус расходы на продажу и ценности использования.

Ценность использования
= $2 млн x 6.247
= $12.5 млн (больше, чем справедливая стоимость минус расходы на продажу)

Убыток от обесценения
= $16 млн - $12.5 млн
= $3.5 млн

4 D

Стоимость покупки запасов включает цену покупки – в данном случае, покупки сырья, которое будет переработано в готовую продукцию.

Затраты на обработку в себестоимости запасов включают затраты, которые можно непосредственно отнести на единицы продукции, например, прямой труд. Они также включают отнесенные на систематической основе постоянные и переменные производственные накладные расходы, которые возникают в ходе превращения материалов в готовую продукцию.

Т.к. фактический объем производства соответствует нормальному, все производственные затраты включаются в себестоимость запасов.

Себестоимость исходящих запасов.
= (4,500 единиц/40,000 единиц) × $1.27 млн
= $142,875

Если не учесть отнесение накладных расходов, будет получен неправильный ответ $61,875. Если рассматривать только прямые и постоянные производственные накладные расходы, будет получен неправильный ответ $75,375. Если рассматривать только прямые и переменные производственные накладные расходы, будет получен неправильный ответ $129,375.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

5 B и C

«Руководство по порядку разработки стандартов МСФО» предусматривает следующие этапы:

1. Выпуск проекта положений
2. Публикация проекта положений
3. Рассмотрение полученных комментариев и консультации
4. Завершение обсуждений
5. Подготовка окончательного варианта МСФО
6. Публикация МСФО
7. Сопровождение
8. Пост-проектный аудит

6 A

Всего выручка, заработанная на данный момент
= 85% x $60 млн
= $51 млн

Актив по договору
= $51 млн заработано - $49 млн выставлено счетов
= $2 млн

Актив по договору, представленный в отчете о финансовом положении на 31 декабря 20X4 г., представляет собой начисленный доход: была заработана выручка в сумме $51 млн, а счета выставлены только на $49 млн.

$10 млн - юридически обеспеченное право Birzai Co на получение оплаты. $10 млн задолженности покупателя показываются отдельно от актива по договору в сумме $2 млн. Ее следует отразить как дебиторскую задолженность по основной деятельности.

7 A и C

Нематериальный актив признается, когда объект соответствует определению и критериям признания. Нематериальный актив - это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Все четыре актива по сути нематериальны, но не все являются идентифицируемыми.

Актив идентифицируем, если он отделяем (т.е. его можно отдельно продать, передать, предоставить лицензию на его использование, передать в аренду или обменять на другой актив) или если он происходит из договорного или иного юридического права (независимо от того, являются ли такие права передаваемыми или отделяемыми).

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Для предоставления лицензии был составлен договор, следовательно, она происходит из договорного права. Списки клиентов являются отделяемыми, т.к. они были куплены у внешних управляющих, т.е. их можно купить и продать.

Затраты на рекламу не являются частью себестоимости нематериального актива.

Как указано, операционные системы, купленные Vievis Co для компьютерного оборудования, после установки невозможно отделить или передать третьим лицам. Таким образом, они не соответствуют критерию отделяемости нематериального актива. Эти операционные системы интегрированы в материальные активы (компьютерное оборудование).

Кроме того, чтобы признать нематериальный актив, должна существовать вероятность поступления от него будущих экономических выгод, а также его себестоимость должна поддаваться надежной оценке. Хотя это справедливо для всех четырех объектов, но как указано выше, четырехлетняя лицензия и списки клиентов соответствуют определению нематериальных активов, и только их следует признать как активы.

8 D

Компания, чья финансовая отчетность соответствует МСФО, должна предоставить в примечаниях однозначное и безоговорочное утверждение о таком соответствии. Организация не должна утверждать, что финансовая отчетность подготовлена согласно стандартам МСФО, если она не соответствует всем требованиям стандартам МСФО.

При оценке того, уместно ли применение допущения о непрерывности деятельности, руководство оценивает всю имеющуюся информацию касательно будущего периода, который должен составлять не менее 12 месяцев после отчетной даты, но не обязательно ограничивается этим.

Директора не могут исправить ненадлежащую учетную политику через раскрытие информации о том, какая учетная политика используется, либо через разъяснительные материалы.

Директора должны готовить финансовую отчетность исходя из принципа начисления, за исключением отчета о движении денежных средств. В случае отчета о движении денежных средств применяется кассовый метод учета.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

9 C

Когда актив классифицирован как предназначенный для продажи, Tubli Co должна отражать какое-либо последующее увеличение его справедливой стоимости минус затраты на продажу как прибыль, но при этом признаваемая прибыль не должна быть выше, чем убытки от обесценения, признанные при первоначальной классификации актива как предназначенного для продажи.

Ранее актив, предназначенный для продажи, обесценился на $0.4 млн ($7.2 млн - $6.8 млн). Таким образом, восстановить можно только $0.4 млн. Сумма активов не должна превышать балансовую стоимость $7.2 млн на момент классификации как предназначенных для продажи (т.е. их переоценка не предусмотрена).

10 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 – некорректирующее событие

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. - корректирующее событие

В декабре 20X8 г. выяснилось, что Salmabad Co неправильно начислила амортизацию на один из своих объектов недвижимости - корректирующее событие

Корректирующие события включают:

- выявление недобросовестных действий или ошибок, из-а которых финансовая отчетность становится ненадежной;
- получение после отчетного периода информации, свидетельствующей о том, что актив был обесценен, например, банкротство заказчика после отчетного периода, которое обычно подтверждает, что этот заказчик был неплатежеспособен уже на отчетную дату.

Некорректирующие события включают:

- уничтожение значительно части производственного оборудования в результате пожара после отчетного периода;
- приобретение значительного количества нового оборудования.

11 Балансовая стоимость предоставляет более уместную информацию, которая отражает текущие рыночные условия - **ТЕКУЩАЯ СТОИМОСТЬ**

Стоимость объективна и надежно оценена, т.к. она основана на документах о купле-продаже - **ИСТОРИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ**

Переоценку может быть трудно подтвердить, т.к. она представляет собой значительные суждения руководства - **ТЕКУЩАЯ СТОИМОСТЬ**

В периоды высокой инфляции балансовая стоимость основных средств будет занижена по сравнению с рыночной стоимостью - **ИСТОРИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Оценка по текущей стоимости приводит стоимость основных средств в соответствие с существующими рыночными условиями. Эта информация более релевантна для пользователей финансовой отчетности, поскольку она показывает, сколько на самом деле стоят основные средства сейчас, а не сколько они стоили в прошлом.

Историческая себестоимость основана на первоначальной цене покупки, и ее можно подтвердить счетами и платежами. Считается, что эта сумма объективнее и надежнее, т.к. она возникла в результате завершенной операции.

Оценки текущей стоимости часто требуют оценок и рыночных прогнозов. Суждения руководства, необходимые в данном случае может снизить надежность и проверяемость.

Историческая себестоимость оценивает основные средства по цене их первоначальной покупки минус амортизация, где уместно. В периоды инфляции рыночные цены растут, но балансовая стоимость основных средств этот факт не отражает. Это означает, что балансовая стоимость занижена по сравнению с текущей рыночной стоимостью.

12 B и C

Материнская компания не обязана предоставлять консолидированную финансовую отчетность, если выполняются следующие условия:

- Она сама является дочерней компанией в полной или в частичной стоимости другой компании (в последнем случае требуется согласие неконтролирующих акционеров);
- долговые и долевые инструменты материнской компании не торгуются на открытом рынке;
- материнская компания не находится в процессе выпуска ценных бумаг на фондовом рынке;
- если ее конечная материнская компания (или промежуточная материнская компания) представляет консолидированную финансовую отчетность согласно МСФО.

Нам сказано, что все компании в полной мере соблюдают МСФО.

Как Beata Co (в частичной собственности), так и Cetah Co (в полной собственности) включены в консолидированную финансовую отчетность материнской компании. Консолидирует ли дочернюю компанию конечная материнская компания или промежуточная материнская компания, значения не имеет.

Из имеющейся информации видно, что ни Beata Co, ни Ceta Co не имеют котировок на фондовом рынке и не планируют выпускать на рынок ценные бумаги. Следовательно, в данном случае можно применить указанное исключение и не предоставлять консолидированную финансовую отчетность.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Alfa Co зарегистрирована на бирже, и инструменты ее капитала котируются на ней, то есть, предоставлять консолидированную финансовую отчетность она обязана.

Поскольку долговые инструменты (облигации) Della Co обращаются на фондовом рынке, она не может воспользоваться правом не предоставлять консолидированную финансовую отчетность.

13 $8,655,000

И скидка, и расходы по операции снижают первоначальную стоимость финансового обязательства.

Первоначальная оценка:
= (80% x $10,500,000) - $100,000
= $8,400,000 - $100,000
= $8,300,000

Последующая оценка на 31 декабря 20X9 г.
= $8,300,000 + (10.6% x $8,300,000) - $525,000
= $8,300,000 + $879,800 - $525,000
= $8,654,800 ($8,655,000)

14 A

Актив в форме права пользования
= (балансовая стоимость x приведенная стоимость будущих арендных платежей)/справедливая стоимость
= ($14.0 млн x [$1.6 млн × 11.875])/$27.0 млн
= ($14.0 млн x $19.0 млн)/$27.0 млн
= $266.0 млн/$27.0 млн
= $9.9 млн

Еще вариант:

Сохраненное право пользования как соотношение балансовой и справедливой стоимости
= $14.0 млн/$27.0 млн
= 51.85%

Актив в форме права пользования
= 51.85% x ($1.6 млн x 11.875)
= 51.85% x $19.0 млн
= $9.9 млн

Приведенная стоимость будущих арендных платежей $19.0 млн - это первоначальная оценка арендного обязательства, но не актива в форме права пользования. Поступления от

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

продажи в сумме $27.0 млн и общие платежи по аренде $28.8 млн (18 лет x $1.6 млн) не относятся непосредственно к активу в форме права пользования.

15 $6.7 млн

Увеличение отложенного налогового обязательства
= (30% x [$46.5 млн - $38.5 млн]) - $1.3 млн
= (30% x $8.0 млн) - $1.3 млн
= $2.4 млн - $1.3 млн
= $1.1 млн

Расходы по налогу на прибыль
= $5.6 млн + $1.1 млн
= $6.7 млн

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел B

16 C

Для определения цены сделки по договорам, предусматривающим неденежное вознаграждение (зачет стоимости старого автомобиля), Caerwent Co должна оценить такое неденежное вознаграждение по справедливой стоимости.

Полученные денежные средства – только часть вознаграждения и, следовательно, к нему нужно добавить справедливую стоимость полученных старых автомобилей. Общая справедливая стоимость составляет $9.3 млн ($8.1 млн + $1.2 млн), и это сумма выручки, которую нужно признать.

Признать только полученные денежные средства в сумме $8.1 млн или цену по прейскуранту $9.0 млн – неправильно, т.к. в данном случае не учитывается неденежное вознаграждение. Если прибавить справедливую стоимость старых машин к цене по прейскуранту, выручка будет завышена до $10.2 млн.

17 A и C

Caerwent Co хранит автомобили в охраняемом гараже и страхует их, т.е. риск, связанный с этими автомобилями, остается у компании, а это означает, что контроль покупателям передан не был.

Пока автомобиль находится в гараже, покупатель е может определять способ его использования и не имеет доступа к выгодам от него. Покупатель может забрать автомобиль только после полного техобслуживания, а до того он остается под контролем Caerwent Co. Покупатели забирают автомобили только по окончании их полного техобслуживания.

Поэтому до момента передачи автомобиля покупателю выручка не признается. До того момента $2.3 млн следует признать как обязательство по договору.

18 Выручка – $0.26 млн
Прочий доход – $0
Текущее обязательство – $1.04 млн

Caerwent Co является агентом, т.к. ее обязательство к исполнению состоит в организации продажи аксессуаров от имени Hillfard Co. Caerwent Co не контролирует аксессуары, которые предоставляет Hillfard Co до их продажи, поскольку Hillfard Co может забрать их в любой момент.

По мере того, как Caerwent Co продает аксессуары, она признает выручку в размере 20% комиссии, на которую она имеет право согласно договору Hillfard Co.

Выручку следует признать в сумме $0.26 млн (20% x $1.3 млн), а сумма задолженности перед

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Hillfard Co ($1.04 млн = 80% x $1.3 млн) - это обязательство по договору. Никакой иной операционный доход признавать не нужно.

19 B

Caerwent Co следует признать актив в сумме дополнительных расходов на организацию договора с покупателем, если она ожидает, что эти расходы будут возмещены. Как указано, обе суммы расходов возмещаемы.

Дополнительные расходы на организацию договора - это расходы по договору с покупателем, которые не возникли бы, если бы договор не был заключен. В данном случае это комиссия за выигрыш тендера. Расходы на участие в тендере в сумме $5,000 были понесены независимо от того, был бы заключен договор или нет, и поэтому их следует признать расходами периода.

Следовательно, они не являются прямыми расходами на исполнение договора. Они возникли в году, закончившемся 31 марта 20X7 г. до выполнения каких-либо обязательств по договору.

Следует признать актив по договору в сумме $20,000 (не $25,000) на 31 марта 20X7 г. в отношении дополнительных расходов, связанных с договором.

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

В отношении обязательств к исполнению в течение периода времени Caerwent Co должна признавать выручку постепенно, оценивая степень выполнения таких обязательств, т.е. по мере перевозки туристов с привлечением своих сотрудников.

Согласно МСФО (IFRS) 15, предусмотрены два метода: **метод ресурсов** и **метод доходов**.

По методу доходов выручка признается исходя из прямой оценки ценности услуг, предоставленных клиенту как пропорции от общих услуг, предусмотренных договором. Примером применения этого метода является оценка на основе количества точек прибытия, согласованных с клиентом.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

По методу ресурсов выручка признается исходя из того, что Caerwent Co вложила в выполнение обязательств по договору. Количество пройденных километров, отработанных часов или общие расходы на топливо - это примеры оценки по методу ресурсов.

21 Амортизационные отчисления в сумме $1.0 млн – **ДОБАВИТЬ**
Изменение дебиторской задолженности в сумме $0.5 млн – **ДОБАВИТЬ**
Изменение кредиторской задолженности в сумме $1.3 млн – **ВЫЧЕСТЬ**

Расходы на амортизацию – неденежная статья, вычитаемая при расчете операционной прибыли. Поэтому при расчете денежных потоков от операционной деятельности их следует прибавит в операционной прибыли.

Изменение дебиторской задолженности – уменьшение суммы актива. Поэтому при расчете денежных потоков от операционной деятельности его следует прибавить в операционной прибыли. Логика следующая: снижение дебиторской задолженности по сравнению с прошлым годом может означать, что компания получает от покупателей больше денежных средств.

Изменение дебиторской задолженности - уменьшение суммы обязательства. Поэтому при расчете денежных потоков от операционной деятельности его следует вычесть из операционной прибыли. По той же логике: уменьшение кредиторской задолженности по сравнению с прошлым годом может означать, что компания платит больше своим поставщикам.

22 **$30.3 млн**
Денежные средства, полученные от покупателей, рассчитываются путем сравнения дебиторской задолженности на конец периода с входящим остатком дебиторской задолженности и с выручкой. При этом следует исключить неденежные статьи. Списанные невозвратные долги исключены и дебиторской задолженности на начало периода (т.к. эти остатки денежные средстве не принесут), а неденежное возмещение исключено из выручки (т.к. от этой продажи денежные средства не получены):

	$ млн	**$ млн**
Дебиторская задолженность, входящий остаток	10.5	
Минус: Списанные безнадежные долги	(1.2)	
		9.3
Выручка	33.3	
Минус: **Неденежное возмещение**	(2.3)	
		31.0
		40.3
Дебиторская задолженность, исходящий остаток		(10.0)
Деньги, полученные от клиентов		**30.3**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

23 C

Денежные средства, выплаченные за приобретенные нематериальные активы, рассчитываются путем сверки входящего и исходящего остатков, а также всех известных неденежных операций. Но в дополнение к этим расчетам есть еще приобретение на сумму $0.5 млн, не отраженное в главной книге:

	$ млн	**$ млн**
Нематериальные активы, входящий остаток	28.7	
Минус: Амортизационные отчисления	(1.0)	
Плюс: Прибыль от переоценки	1.3	
		29.0
Нематериальные активы, исходящий остаток	36.7	
Плюс: Сумма, не указанная в главной книге	0.5	**37.2**
Приобретение нематериальных активов за денежные средства		**8.2**

Если не откорректировать на упущенную сумму, будет получен неправильный ответ $7.7 млн, а если ее добавить к входящему остатку, неправильный результат составит $7.2 млн. Если не отразить ни упущенную сумму, ни переоценку, получится неправильный результат $9.0 млн.

24 B

Номинальная ставка процента не указана, т.е. невозможно рассчитать сумму уплаченных процентов путем применения ставки процента к входящей балансовой стоимости облигаций. Вместо этого следует выполнить сверку с использованием неденежных изменений: суммы процентов по эффективной ставке, представленной в отчете о прибыли или убытке:

	$'000	**$'000**
Облигации, входящий остаток	4,040	
Плюс: Процентные расходы по облигациям	505	
		4,545
Облигации, исходящий остаток		4,085
Проценты, уплаченные по облигациям		**460**

Неправильная сумма $45,000 - это разница между входящим и исходящим остатками облигаций (т.е. между суммами эффективных и номинальных процентов). Если прибавить ее к неправильной сумме $505,000 (процентные расходы по облигациям), получается другая неправильная сумма - $550,000.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

25 B и D

Выпущенный акционерный капитал в сумме $2.00 млн влияет только на остатки собственного капитала, указанные в отчете о финансовом положении, но на прибыль или убытки никак не влияет. Поэтому данная сумма будет отражена в отчете об изменении собственного капитала.

Дооценка в сумме $1.30 млн признается в прочем совокупном доходе, а также в отчете об изменении собственного капитала (статьи прочего капитала).

Выплаченные дивиденды - это не статья прочего совокупного дохода, они отражаются только как изменения собственного капитала.

Отчет об изменении собственного капитала должен отдельно представлять изменения в результате полученных прибыли или убытка и прочего совокупного дохода. Представления только общего совокупного дохода недостаточно.

26 Маржа операционной прибыли Ladakh Co ниже, чем у Chettin Co - **НЕПРАВИЛЬНО**
Показатель финансового рычага Ladakh Co снизится после первичного публичного размещения акций за денежные средства – **ПРАВИЛЬНО**
Амортизационные отчисления Ladakh Co ниже, чем у Chettin Co - **ПРАВИЛЬНО**

Маржа операционной прибыли Ladakh Co равна 24% ($59.1 млн/$246.1 млн), тогда как у Chettin Co этот показатель составляет 21% ($38.5 млн/$183.4 млн).

После выпуска акций Ladakh Co в рамках первичного публичного размещения акций увеличатся как активы, так и собственный капитал. Увеличение собственного капитала без изменений в долговом финансировании означает, что показатель финансового рычага снизится. Если задолженность будет погашена согласно планам, показатель финансового рычага снизится еще больше.

Обе компании применяют одинаковые норы амортизации, и у обеих есть внеоборотные активы, стоимость которых неуклонно увеличивается. Однако поскольку Chettin Co отражает свои внеоборотные активы по модели переоценки, ее амортизационные отчисления выше, чем у Ladakh Co.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

27 Ladakh Co – 23%
Chettin Co – 31%

В сценарии сказано, что обе компании рассчитывают показатель финансового рычага, используя в знаменателе сумму долгового и собственного капитала.

Финансовый рычаг (Ladakh Co)
= $35.6 млн/($35.6 млн + $118.4 млн)
= $35.6 млн/$154 млн
= 23%

Финансовый рычаг (Chettin Co)
= $74.7 млн/($74.7 млн + $166 млн)
= $74.7 млн/$240.7 млн
= 31%

Если в знаменателе использовать только собственный капитал, получатся неправильные показатели: соответственно, 30% и 45%.

28 25%

Применение модели переоцененной стоимости к внеоборотным активам Ladakh Co сделает ее более сопоставимой с Chettin Co.

Как внеоборотные активы, так и прочие компоненты собственного капитала увеличатся на $82.2 млн ($230.0 млн - $147.8 млн), если применить модель переоценки на 30 апреля 20X3 г.

Рентабельность инвестированного капитала (если применить модель переоценки)
= $59.1 млн/([$118.4 млн + $82.2 млн] + $35.6 млн)
= $59.1 млн/($200.6 млн + $35.6 млн)
= $59.1 млн/$236.2 млн
= 25%

29 A

Правом купить акции воспользовались 90% существующих акционеров, т.е. было выпущено 900,000 акций (90% x 5 миллионов акций x 1/5). Указанный в вопросе корректировочный коэффициент 1.06 следует применить к месяцам, предшествующим выпуску прав, когда в обращении было 5 миллионов акций.

Средневзвешенное количество акций
= (5 миллионов акций x 1.06 x 3/12 месяцев) + (5.9 миллиона акций x 9/12 месяцев)
= 1.33 миллиона акций + 4.42 миллиона акций
= 5.75 миллиона акций

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Если предположить, что правами воспользовались 100%, получим неправильное количество 5.83 миллиона акций. Если применить корректировочный коэффициент в месяцах после выпуска прав, получим неправильное количество 5.94 миллиона акций. Если совершить обе эти ошибки, получится неправильная сумма 6.02 миллиона акций.

30 C

Для расчета разводненной прибыли на акцию Ladakh Co корректирует прибыль или убыток, приходящийся на долю держателей обыкновенных акций, с учетом **влияния всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций**. Это значит, что нужно выбрать вариант, имеющий самый большой разводняющий эффект. В данном случае это ситуация, когда 100% держателей конвертируемых облигаций.

Следует также учесть посленалоговое влияние на прибыль: 85% (100% - $15%) от годовых процентных платежей.

Откорректированная прибыль, причитающаяся владельца обыкновенных акций
= $37.00 млн + ([200,000 облигаций × $100 x 10%] x 85%)
= $37.00 млн + ($2 млн x 85%)
= $37.00 млн + $1.7 млн
= $38.7 млн

Если применить менее разводняющий вариант 75%, будет получен неправильный ответ $38.3 млн. Если не учесть налог на прибыль, будет получен неправильный ответ $39.0 млн. Если совершить обе эти ошибки, получится неправильная сумма $38.5 млн.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Раздел C

31 (a) Прибыль от выбытия дочерней компании

	$'000	$'000
Поступления		**3,660**
Неконтролирующая доля участия		
Справедливая стоимость на 1 декабря 20X6 года	701	
Прибыль за год, закончившийся 30 ноября 20X7 г. (10% x $300,000)	30	
		731
Чистые активы		
Акционерный капитал, без изменений	240	
Нераспределенная прибыль на 1 декабря 20X6 г.	2,530	
Прибыль за год, закончившийся 30 ноября 20X7 г.	300	
		(3,070)
Гудвил		
Денежное вознаграждение, уплаченное	1,200	
Неконтролирующая доля участия на 30 июня 20X1 года	550	
Акционерный капитал на 30 ноября 20X1 года	(240)	
Нераспределенная прибыль на 30 ноября 20X1 года	(1,000)	
Убыток от обесценения гудвила на 30 ноября 20X5 г.	(20)	
		(490)

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(b) Консолидированный отчет о прибыли или убытке

Группа Bestormer
Консолидированный отчет о прибыли или убытке
За год, закончившийся 30 ноября 20X7 г.

	$'000
Выручка (P1)	6,530
Себестоимость реализованной продукции (P2)	(3,128)
Валовая прибыль	**3,402**
Операционные расходы	
Сбытовые расходы (P3)	(1,190)
Общие и управленческие расходы (P4)	(744)
Операционная прибыль	**1,468**
Инвестиционный доход (P5)	280
Прибыль до расходов на финансирование и налогов на прибыль	**1,748**
Процентные расходы по займам (P6)	(50)
Прибыль до налогов на прибыль	**1,698**
Расходы по налогу на прибыль (P7)	(390)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	**1,308**
Прибыль за год от прекращенной деятельности (P8)	1,131
Прибыль	**2,439**
Прибыль, причитающаяся:	
Владельцам материнской компании (P10)	2,325
Неконтролирующая доля участия (P9)	114
	2 439

Расчеты:

(P1) Выручка

	$'000
Bestormer Co	4,900
Hemel Co	1,700
Внутригрупповая передача товаров	(70)
Консолидированная выручка	**6,530**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(P2) Себестоимость реализованной продукции

	$'000
Bestormer Co	2,400
Hemel Co	800
Внутригрупповая передача товаров	(70)
Увеличение входящих запасов, проданных впоследствии ($88,000 - $86,000)	2
Увеличение исходящих запасов ($95,000 - $91,000)	(4)
Консолидированная себестоимость реализованной продукции	**3,128**

(P3) Сбытовые расходы

	$'000
Bestormer Co	800
Hemel Co	390
Консолидированные сбытовые расходы	**1,190**

(P4) Общие и управленческие расходы

	$'000
Bestormer Co	650
Hemel Co	70
Нереализованная прибыль от внутригрупповой передачи оборудования ($90,000 - $63,000)	27
Амортизационные отчисления, основанные на поступлениях (1/9 лет × $90,000)	(10)
Правильные амортизационные отчисления (1/9 лет × $63,000)	7
Консолидированные общие и управленческие расходы	**744**

(P5) Инвестиционный доход

	$'000
Bestormer Co	4,300
Hemel Co	-
Поступления от выбытия Radiveil Co	(3,660)
Внутригрупповые дивиденды (75% × $480,000)	(360)
Консолидированный инвестиционный доход	**280**

(P6) Процентные расходы по займам

	$'000
Bestormer Co	50
Hemel Co	-
Консолидированные процентные расходы по займам	**50**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(P7) Расходы по налогу на прибыль

	$'000
Bestormer Co	280
Hemel Co	110
Консолидированные расходы по налогу на прибыль	**390**

(P8) Прибыль за год от прекращенной деятельности

	$'000
Прибыль за год	300
Поступления от выбытия Radiveil Co	831
Прекращенная деятельность	**1,131**

(P9) Прибыль, причитающаяся неконтролирующим акционерам

	$'000
Прибыль за год	330
Увеличение входящих запасов, проданных впоследствии	(2)
Увеличение исходящих запасов	4
Амортизационные отчисления на основе поступлений	10
Правильная сумма амортизационных отчислений	(7)
Откорректированная прибыль за год	**335**
Продолжаемая деятельность (25% × $335,000)	84
Прекращенная деятельность (10% × $300,000)	30
Неконтролирующая доля участия	**114**

(P10) Прибыль, причитающаяся владельцам материнской компании

	$'000
Консолидированная прибыль за год	2,439
Прибыль, причитающаяся неконтролирующим акционерам	(114)
Группа	**2,325**

32 (a) Новое оборудование

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Подход к учету

Оборудование – внеоборотный актив, который компания намерена использовать 10 лет. Как ожидается, оно принесет экономические выгоды от производства сыра, который в дальнейшем будет продан.

Суммы можно надежно оценить, поскольку уплаченную цену $680,000 и затраты $35,000 можно обоснованно отнести на себестоимость активов.

Внеоборотный актив следует признать по себестоимости на 1 июля 20X4 г. и амортизировать в течение 10 лет.

Первоначальная оценка оборудования составляет $715,000, и эта сумма включает как цену покупки ($680,000), так и затраты на персонал, связанные с подготовкой оборудования к использованию по назначению ($35,000).

$680,000 следует убрать из промежуточного счета, а $35,000 - из операционных расходов.

Амортизация за шесть месяцев составляет $35,750, и ее следовало признать в себестоимости, т.е. балансовая стоимость актива на конец года равна $679,250.

Государственная субсидия относится к активам, поэтому ее следует признать как доходы будущих периодов, а в дальнейшем относить на финансовый результат на систематической основе в течение срока службы актива. Государственная субсидия была правильно признана как доход будущих периодов, но $3,000 из этой суммы следовало признать как уменьшение себестоимости ($60,000/10 лет x 6/12).

Оставшийся доход будущих периодов ($57,000) следует разделить в конце года на краткосрочны и долгосрочный элементы: $6,000 отразить в краткосрочных обязательствах, а остальные $51,000 - в долгосрочных.

Расчеты

Первоначальная оценка
= $680,000 + $35,000
= $715,000

Амортизационные отчисления
= 6/120 месяцев x $715,000
= $35,750

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Балансовая стоимость
= $715,000 - $35,750
= $679,250

Перенос дохода будущих периодов
= 6/120 месяцев x $60,000
= $3,000

Остаток дохода будущих периодов в краткосрочных обязательствах
= 12/120 месяцев x $60,000
= $6,000

Остаток дохода будущих периодов в долгосрочных обязательствах
= 102/120 месяцев x $60,000
= $51,000

(b) Лицензия

Подход к учету
Лицензия - идентифицируемый немонетарный, не имеющий физической формы. Следовательно, его нужно классифицировать как нематериальный актив, который дает право продавать продукцию.

Лицензия идентифицируема и отделяема, поскольку ее купили непосредственно у владельца соответствующих продуктов.

Ее стоимость можно надежно оценить по цене приобретения $900,000, и вероятен приток экономических выгод, поскольку соответствующие продукты пользуются высокой популярностью.

Поскольку срок действия лицензии неопределенный, она не амортизируется, но ее нужно ежегодно проверять на предмет обесценения.

Лицензию можно продать только с разрешения Hanker Co, т.е. активного рынка нет, и модель переоценки применять нельзя.

Директора надежно оценили стоимость лицензии, и эта оценка свидетельствует об отсутствии обесценения, т.е. балансовая стоимость на конец года составляет $900,000.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

(c) (i) Подход к учету

Директора Skirbu Co должны исправить существенные ошибки ретроспективно, т.е. следует откорректировать финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 20X3 г., и представить правильную информацию за год, закончившийся 31 декабря 20X4 г.

За год, закончившийся 31 декабря 20X3 г., как запасы, так и нераспределенная прибыль существенно увеличатся после переноса суммы из операционных расходов в запасы.

За год, закончившийся 31 декабря 20X4 г., откорректированные запасы были проданы, что существенно повысит себестоимость продаж и снизит прибыль.

Что очень важно, ковенанта в отношении покрытия процентов будет, скорее всего, нарушена в результате корректировки расходов на хранение. Skirbu Co не сможет продолжать непрерывную деятельность без существенного долгового финансирования, поэтому его отзыв очень сильно повлияет как на компанию Skirbu Co, так и на подготовку ее финансовой отчетности (допущение о непрерывной деятельности).

Если долговое финансирование будет отозвано, финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 20X4 г., нужно готовить не на основе предположения о непрерывности деятельности, а, например, на предположении о предстоящей ликвидации.

(ii) Вопрос этики

Skirbu Co полностью принадлежит ее директорам, следовательно, существует серьезный стимул представить ее как непрерывно действующее предприятие: директора контролируют как свои зарплаты, так и дивиденды (это угроза личной заинтересованности).

Возможно, финансовый директор недостаточно хорошо знаком с принципами стандартов МСФО (профессиональная компетентность и должная тщательность) и не понимает, что запасы нужно откорректировать. Если этого не сделать, возникает значительное нарушение (допущение о непрерывности деятельности) профессиональных и этических норм.

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

Схема оценки

			балла
Раздел A			
по два балла за каждый вопрос			**30**
Раздел B			
по два балла за каждый вопрос			**30**
Раздел C			
31	**(a)**	Выбытие:	
		- Поступления	0.5
		- Неконтролирующая доля участия при выбытии	1
		- Чистые активы на дату приобретения	1.5
		- Гудвил: денежное вознаграждение, уплаченное	0.5
		- Гудвил: неконтролирующая доля участия	1
		- Гудвил: чистые активы	1
		- Гудвил: убыток от обесценения	0.5
		Максимум	**6**
	(b)	Отчет о прибыли или убытке:	
		- Выручка	1.5
		- Себестоимость продаж	2.5
		- Сбытовые расходы	0.5
		- Операционные расходы	1.5
		- Инвестиционный доход	1.5
		- Процентные расходы	0.5
		- Расходы по налогу на прибыль	0.5
		- Прекращенная деятельность	1.5
		- Прибыль, причитающаяся владельцам материнской компании	0.5
		- Прибыль, причитающаяся неконтролирующим акционерам	2.5
		- Представление согласно МСФО (IFRS) 18	1
		Максимум	**14**
	ВСЕГО		**20**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены

				балла
32	**(a)**	Новое оборудование		
		Первоначальное признание		3
		Первоначальная оценка		2
		Последующая оценка		3
		Расчеты		3
		Максимум		**9**
	(b)	Лицензия		
		Признание и оценка		3
		Последующая оценка		3
		Максимум		**5**
	(c)	**(i)**	Ошибки в отношении запасов	
			Отражение в учете	2-3
			Ковенанта в договоре займа и непрерывность деятельности	2-3
			Максимум	**4**
		(ii)	Вопрос этики	2
			Максимум	**2**
	ВСЕГО			**20**

© ACCA 2027-2028 г. Все права защищены