ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН
Июнь 2014 года

Продолжительность	
Чтение и планирование	**15 мин.**
Выполнение экзаменационной работы (письменно)	**3 часа**

ВСЕ ЧЕТЫРЕ вопроса являются ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ для ответа

Вы можете открыть вопросы ТОЛЬКО с разрешения администратора.

Во время чтения и планирования пометки можно делать только на экзаменационных вопросах. Вы можете приступить к письменному выполнению задания в тетради для ответов ТОЛЬКО с разрешения администратора.

Экзаменационные вопросы не разрешается выносить из экзаменационного зала.

ВСЕ ЧЕТЫРЕ вопроса являются ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ для ответа

1 Отчеты о совокупном доходе компаний «Альфа», «Бета» и «Гамма» за год, закончившийся 31 марта 2014 года, представлены ниже:

	Альфа	**Бета**	**Гамма**
Выручка	450'000	384'000	216'000
Себестоимость	(256'000)	(215'000)	(156'000)
Валовая прибыль	**194'000**	**169'000**	**60'000**
Коммерческие	(18'000)	(17'000)	(15'000)
Управленческие	(19'000)	(16'000)	(17'000)
Инвестиционный доход	37'000		1'000
Финансовые расходы	(58'000)	(45'000)	(17'000)
Прибыль до НП	**136'000**	**91'000**	**12'000**
Налог на прибыль	(31'000)	(23'000)	(2,000)
Чистая прибыль	**105'000**	**68'000**	**10'000**
Прочий совокупный доход	5'000	3'000	(3'000)
Итого Совокупный доход	**110'000**	**71'000**	**7'000**

Обобщенные отчеты об изменениях капитала

Сальдо на 01.04.2013	390'000	290'000	92'000
Эмиссионный доход	180’000	0	0
Совокупный доход за период	110'000	71'000	7'000
Дивиденды	(52'000)	(18'000)	(2'000)
Сальдо на 01.04.2014	**628'000**	**343'000**	**97'000**

Примечание 1 – приобретение акций компании «Бета»

1 апреля 2013 года компания «Альфа» приобрела 80 миллионов акций компании «Бета» из 100 миллионов акций, имеющихся у компании. Условия приобретения акций приводятся ниже:

- «Альфа» выпустила три новые акции в обмен на каждые четыре акции, приобретаемые ею у «Беты». 1 апреля 2013 года рыночная стоимость одной акции «Альфы» составляла 4 долларов, а рыночная стоимость одной акции «Беты» равнялась 3.5 доллара.
- «Альфа» согласилась на дополнительный платеж в размере 1 доллара за каждую акцию, приобретаемую у «Беты». Платеж будет произведен 31 марта 2015 года в том случае, если прибыль «Беты» превысит суммарный плановый показатель за 2 года по состоянию на 31 марта 2015 года. По оценкам руководства «Альфы», справедливая стоимость данной условной компенсации на 1 апреля 2013 года составляла 30 млн. долларов. «Альфа» дебетовала данную сумму на стоимость инвестиции в «Бету». 31 марта 2014 года руководство «Альфы» провело переоценку справедливой стоимости условной компенсации, скорректировав ее до 32,5 млн. долларов. Увеличение справедливой стоимости условной компенсации было обусловлено тем, что результаты деятельности «Беты» за период после её приобретения превысили ожидаемые показатели. Руководство «Альфы» не корректировало балансовую стоимость инвестиции в «Бету» по результатам данной переоценки.
- В связи с данным приобретением «Альфа» понесла затраты в размере 5 млн. долларов, связанные с юридическими и профессиональными услугами. Из этой суммы 2.1 млн. долларов было израсходовано на выпуск акций. «Альфа» **не** отразила эти издержки по приобретению в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2014 года.

В своей консолидированной финансовой отчетности «Альфа» решила отражать неконтролирующую долю участия в компании «Бета» по справедливой стоимости на дату приобретения. Для расчета справедливой стоимости неконтролирующей доли участия была использована рыночная стоимость одной акции «Беты» на дату приобретения.

Примечание 2 – Оценка справедливой стоимости

Руководство «Альфы» провело оценку справедливой стоимости чистых активов «Беты» на 1 апреля 2013 года. Справедливая стоимость чистых активов «Беты» соответствовала их балансовой стоимости, за исключением следующих статей:

Балансовая стоимость основных средств «Беты» составляла 260 млн. долларов, а их справедливая стоимость была равна 280 млн. долларов. На 1 апреля 2013 года предполагаемый срок полезной службы основных средств «Беты» составлял 4 года. За период с 1 апреля 2013 года по 31 марта 2014 года выбытия основных средств не было.

По оценкам руководства на 1 апреля 2013 года справедливая стоимость торговой марки «Беты», разработанной внутри компании, составляла 30 млн. долларов, а ее предполагаемый срок полезной службы составлял 15 лет.

Запасы, балансовая стоимость которых составляла 4 млн. долларов, а справедливая стоимость оценивалась в 5 млн. долларов. Все данные запасы были реализованы за год, закончившийся 31 марта 2014 года.

Корректировки до справедливой стоимости представляют собой временные разницы, ведущие к образованию отложенного налога по ставке 30%.

Примечание 3 – проверка на обесценение

31 марта 2014 года была проведена проверка на обесценение деловой репутации, возникшей при приобретении «Беты». Для целей проверки на обесценение «Бета» рассматривается как обособленная единица, генерирующая денежные средства. На 31 марта 2014 года возмещаемая стоимость «Беты» составляла 380 млн. долларов. Суммы, списываемые в результате обесценения, относятся на себестоимость.

Примечание 4 – Прочая информация по компании «Бета»

1 июля 2013 года «Альфа» предоставила заемные средства компании «Бета» в размере 15 млн. долларов. Фиксированная годовая процентная ставка по данному займу равна 8%. Обе компании верно отразили проценты по данному займу в своих отдельных отчетах о совокупном доходе. 31 января 2014 года «Бета» выплатила своим акционерам дивиденды в размере 18 млн. долларов.

Заработанная «Бетой» прибыль начислялась равномерно в течение года.

Примечание 5 – Приобретение акций компании «Гамма»

1 октября 2013 года «Альфа» приобрела 40% акционерного капитала компании «Гамма», уплатив наличными 60 млн. долларов. Данное приобретение дает «Альфе» право оказывать существенное влияние на «Гамму», но не контролировать ее.

На дату приобретения акций рыночная стоимость чистых активов «Гаммы» не отличалась существенно от их балансовой стоимости.

Влияние отложенного налогообложения в связи с инвестицией «Альфы» в компанию «Гамма» в расчет не принимается.

Прочий совокупный доход был заработан компанией Гамма после 1 октября 2013 года.

Примечание 6 – Реализация внутри Группы

«Бета» реализует свою продукцию компаниям «Альфа» и «Гамма». За год, закончившийся 31 марта 2014 года, объемы реализации в данные компании были следующими (все товары были реализованы с коэффициентом валовой маржи в 20%):

Реализация компании «Альфа» - 20 млн. долларов.

Реализация компании «Гамма» - 12 млн. долларов.

По состоянию на 31 марта 2014 года, запасы «Альфы» и «Гаммы» включали следующие суммы, относящиеся к товарам, приобретенным у компании «Бета».

	Сумма запасов на	
	31 марта 2014 года	**1 апреля 2013 года**
	$'000	**$'000**
«Альфа»	8,000	4,000
«Гамма»	5,000	0

Примечание 7 – Вознаграждения работникам

«Альфа» имеет план вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами для своих сотрудников. В своем отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2013 года компания отразила чистое обязательство по данному плану в размере 4 млн. долларов, включающее:

Пенсионное обязательство в размере 14 млн. долларов.

Справедливую стоимость активов плана в размере 10 млн. долларов.

Необходимые данные о плане за год, закончившийся 31 марта 2014 года, представлены ниже:

Стоимость текущих услуг – 8 млн. долларов.

Процентные расходы по чистым обязательствам плана – 2 млн. долларов.

Взносы, уплаченные «Альфой» в план – 9 млн. долларов.

Вознаграждение, выплаченное в рамках пенсионного плана его участникам – 9 млн. долларов.

«Альфа» сделала бухгалтерские проводки в отношении всех вышеперечисленных операций.

На 31 марта 2014 года обязательства плана составляли 16,5 млн. долларов, а справедливая стоимость активов плана составляла 10,5 млн. долларов.

«Альфа» признает актуарные прибыли и убытки в прочем совокупном доходе по мере их возникновения. Влияние отложенного налогообложения в связи с какими-либо корректировками, выполняемыми исходя из представленной в данном примечании информации, в расчет не принимается.

Примечание 8 – Долгосрочные заимствования

1 апреля 2013 года «Альфа» выпустила 40 млн. облигаций номинальной стоимостью 1 доллар каждая. Затраты на выпуск облигаций составили 1 млн. долларов. Проценты по облигациям выплачиваются в размере 5 центов за штуку в конце каждого года. Облигации подлежат погашению по номинальной стоимости 31 марта 2018 года. Эффективная годовая ставка процента по данному облигационному займу приблизительно равна 5,6%. Затраты, относящиеся к данному финансовому обязательству, в сумме 3 млн. долларов (затраты, связанные с выпуском, в размере 1 млн. долларов и проценты, уплаченные за первый год) «Альфа» отразила в составе финансовых расходов на 31 марта 2014 года.

Задание:

Подготовьте консолидированный отчет о совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2014 года.

2 Компания «Дельта» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта. Функциональной валютой «Дельты» является доллар США. За год, закончившийся 31 марта 2014 года, произошли следующие события:

(a) 1 апреля 2013 года «Дельта» выкупила облигации, выпущенные иностранным поставщиком, на сумму 4 млн. евро. Затраты, связанные с приобретением облигаций, составили 200,000 евро. Поставщик обязан выплачивать ежегодные проценты по займу в сумме 400,000 31 марта в течение трех лет, а номинальную стоимость займа в 4 миллиона евро он должен выплатить 31 марта 2016 года. «Дельта» собирается удерживать данные облигации до погашения. Эффективная годовая ставка процента по данному займу составляет 8,1%.

Соответствующие валютные курсы приведены ниже:

1 апреля 2013 года – 1 евро = 1.40 доллара.

31 марта 2014 года – 1 евро = 1.35 доллара.

Средний курс за год, закончившийся 31 марта 2014 года – 1 евро = 1.38 доллара.

(8 баллов)

(b) 30 сентября 2013 года компания «Дельта» продала оборудование за 8 млн. долларов, согласно выставленному счету. В соответствии с условиями продажи, «Дельта» должна предоставлять последующее бесплатное обслуживание оборудования в течение двух лет, начиная с 30 сентября 2013 года. Предполагаемые затраты на обслуживание составят 300,000 долларов ежегодно. Обычно норма валовой прибыли компании «Дельта» по таким работам составляет 25%. Эффект дисконтирования не является существенным.

(6 баллов)

(c) 1 августа 2013 года «Дельта» начала проект, направленный на разработку более эффективного производственного процесса. В течение последующих пяти месяцев до 31 декабря 2013 года она понесла затраты в размере 3 млн. долларов. На эту дату проект был признан технически осуществимым и коммерчески целесообразным. Дальнейшие расходы на сумму 2 млн. долларов были понесены до 31 марта 2014 года. По оценкам руководства экономия затрат от нового производственного процесса, запуск которого, как предполагается, будет осуществлен 1 января 2015 года, будет составлять не менее 600,000 долларов ежегодно в течение 10 лет, начиная с 1 января 2015 года. Приведенная стоимость 1 доллара к получению в конце каждого года в течение десятилетнего периода равна при ставке 8% 6,71 долларов.

Для целей налогообложения расходы по проекту списываются на прибыль в момент их возникновения. Ставка налога на прибыль в юрисдикции, в которой действует «Дельта», равна 20%. **(6 баллов)**

Задание:

Объясните и покажите (подкрепив цифрами, где это возможно), каким образом данные три события будут отражаться в финансовой отчетности компании «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2014 года.

3 (a) До принятия МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» оценочные обязательства можно было использовать как инструмент для перераспределения суммы прибыли между отчетными периодами. Помимо других целей, МСФО (IAS) 37 был разработан, чтобы определить четкие критерии признания и оценки оценочных обязательств.

Задание:

Объясните, руководствуясь МСФО (IAS) 37:

(i) Значение термина 'оценочное обязательство' (1 балл)

(ii) Критерии признания оценочного обязательства. (3 балла)

(iii) Принципы, лежащие в основе оценки оценочного обязательства.(3 балла)

(b) Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, закачивающийся 31 марта. За год, закончившийся 31 марта 2014 года, произошли следующие события:

(i) 1 июля 2013 года был принят закон, обязывающий «Каппу» установить новые контрольные фильтры во всех трубах ее завода. В соответствии с положениями закона фильтры должны быть установлены к 31 декабря 2013 года, приблизительная стоимость такой установки составляет 7 миллионов долларов. По причине недостатка денежных средств Каппа еще не приступила к установке фильтров. За нарушение установленных законом правил эксплуатации завода предусмотрены штрафные санкции в размере 800,000 долларов ежемесячно. По оценкам руководства компании, выплаты штрафов ожидаются в самом ближайшем будущем. **(5 баллов)**

(ii) В течение ноября - декабря 2013 года, «Каппа» поставила клиенту уникальное оборудование, которое, как выяснилось, имело серьезный дефект. В результате клиент понес финансовые убытки и возбудил судебный иск в отношении «Каппы» 1 февраля 2014 года на сумму 1 млн. долларов. Наш юридический отдел считает, что вероятность успешной защиты составляет 20%, вероятность возмещения нашей компанией убытков клиенту в размере 1.5 млн. долларов составляет 30%, а вероятность возмещения убытков в размере 1 млн. долларов составляет 50%.

«Каппа» выяснила, что причиной дефекта был неисправный компонент, полученный ей от одного из её поставщиков. 1 марта 2014 года «Каппа» направила иск этому поставщику на сумму 1 млн. долларов, и рассчитывает получить полную компенсацию по этому иску к 1 июля 2014 года, что весьма вероятно, согласно информации юридического отдела. «Каппа» не отразила ни возможные расходы на возмещение ущерба своему клиенту, ни возможное получение компенсации от своего поставщика. **(5 баллов)**

(iii) «Каппа» продает товары в розницу с гарантией, по которой покупатели имеют право на бесплатный ремонт товара, в случае выявления производственного брака в течение года с даты покупки. Если бы небольшие дефекты были обнаружены в каждом проданном товаре, то затраты на гарантийный ремонт составили бы 1 млн. долларов. При обнаружении крупных дефектов в каждом проданном товаре затраты на ремонт могут составить 4 млн. долларов. Прошлый опыт «Каппы» и ожидания на будущее указывают на то, что в наступающем году 80% товаров не будут иметь дефектов, 18% будут иметь незначительные дефекты, а 2% - крупные дефекты. «Каппа» оценивает вероятность выбытия ресурсов по гарантийным обязательствам в целом. **(3 балла)**

Задание:

Объясните для каждого события, следует или нет отражать оценочное обязательство в отчете о финансовом положении компании «Каппа» по состоянию на 31 марта 2014 года. Если, по Вашему мнению, оценочное обязательство должно быть начислено, рассчитайте его сумму на 31 марта 2014 года и укажите, как дебетовая проводка, относящаяся к оценочному обязательству, должна отражаться в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 2014 года.

Примечание: Баллы за ответ указаны выше под описанием каждого события.

4 Компания «Омега» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта.

(a) 1 июля 2013 года «Омега» подписала договор на строительство здания для заказчика и немедленно приступила к строительным работам. Предполагается, что строительство объекта будет завершено через 2 года к 30 июня 2015. Фиксированная цена, причитающаяся «Омеге» по завершении строительства, была определена в 23 млн. долларов. Соответствующие затраты по договору приводятся ниже:

– 1 июля 2013 года «Омега» приобрела материалы на сумму 3 млн. долларов для использования в строительных работах.

- Стоимость доставки материалов «Омеги» на данный объект составила 150,000 долларов.

– Заработная плата строительных рабочих, составляет 250,000 долларов в месяц, начиная с 1 июля 2013 года.

– Для производства строительных работ «Омега» приобрела новое строительное оборудование за 5 млн. долларов 1 июля 2013 года. Срок полезного использования данного оборудования составляет 2 года, а ликвидационная стоимость равна 200,000 долларов. Ожидается, что в течение всего срока строительства это оборудование будет использоваться только в рамках данного договора.

– 1 июля 2013 года «Омега» получила кредит в банке в сумме 10 млн. долларов, который будет использован для финансирования строительства данного объекта. «Омега» будет ежегодно выплачивать проценты в сумме 500,000 долларов, а основная сумма долга будет погашена через 2 года 30 июня 2015 года. Эффективная годовая процентная ставка по данному кредиту равна 5%.

– «Омега» имеет страховое покрытие, чтобы защитить себя от претензий по строительным договорам. По оценкам руководства ежемесячный страховой взнос на сумму 50,000 долларов может быть отнесен на данный договор вместе с общими управленческими расходами в размере 40,000 долларов ежемесячно.

– «Омега» предполагает дополнительно приобрести строительные материалы на сумму 2 млн. долларов 1 июня 2014 года. Стоимость доставки этих материалов, как предполагается, составит 100,000 долларов.

По окончании года руководство «Омеги» получило оценку независимых экспертов степени завершенности работ по договору на 31 марта 2014 года. Проведенная оценка показала, что на эту дату договор был выполнен на 40%. В соответствии с условиями договора, «Омега» выставила счет заказчику на промежуточный платеж в размере 8 млн. долларов. Этот счет был оплачен заказчиком 31 марта 2014 года. **(12 баллов)**

(b) 1 апреля 2013 года «Омега» взяла в аренду объект недвижимости. Срок аренды составляет 20 лет. По условиям договора «Омега» обязана производить ежегодные платежи за аренду недвижимости в размере 1,800 долларов 31 марта в конце каждого года аренды. По состоянию на 1 апреля 2013 года справедливая стоимость арендных прав была поровну распределена между землей и зданием и составляла по каждому компоненту 10 млн. долларов.

У компании-арендатора отсутствует возможность продлить срок аренды после 31 марта 2033 года. На 1 апреля 2013 года предполагаемый срок полезной службы зданий составлял 20 лет.

Годовая ставка процента, подразумеваемая договором аренды, составляет 6,4%. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого в конце каждого года аренды в течение 20 лет по ставке дисконтирования в размере 6,4%, равна 11.12 доллара. **(8 баллов)**

Задание:

Объясните и подтвердите расчетами, как данные две операции повлияют на финансовую отчетность компании «Омега». Подготовьте соответствующие выписки из отчета о совокупном доходе и отчета о финансовом положении компании «Омега» за год, закончившийся 31 марта 2014 года.

Конец экзаменационной работы