

Диплом по  
Международным  
Стандартам  
Финансовой  
Отчетности

Четверг, 11 марта 2010 года

**Продолжительность**

Чтение и планирование: 15 мин.

Выполнение экзаменационной  
работы (письменно): 3 часа

Вопросы подразделяются на две части:

Раздел А – ОДИН вопрос с ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ответом

Раздел В – Ответить на ТРИ вопроса (по выбору)

**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.**

Ассоциация Сертифицированных Присяжных  
Бухгалтеров

RR  
FF  
II  
OO  
II  
DD

**ACCA**

## Раздел А – ДАННЫЙ вопрос является ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ для ответа

- 1 Отчеты о совокупном доходе и обобщенные отчеты об изменениях капитала компаний «Альфа», «Бета» и «Гамма» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, представлены ниже:

### Отчеты о совокупном доходе

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000	«Гамма» \$'000
Выручка	360,000	150,000	120,000
Себестоимость	(200,000)	(128,000)	(60,000)
Валовая прибыль	160,000	22,000	60,000
Коммерческие расходы	(12,000)	(10,000)	(6,000)
Управленческие расходы	(12,000)	(8,000)	(6,000)
Операционная прибыль	136,000	4,000	48,000
Инвестиционный доход	20,000	ноль	6,000
Финансовые расходы	(8,000)	(5,000)	(4,000)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	148,000	(1,000)	50,000
Расходы по налогу на прибыль	(36,000)	ноль	(12,000)
Чистая прибыль за период	112,000	(1,000)	38,000
Прочий совокупный доход за год	10,000	ноль	4,000
Итого совокупный доход за год	122,000	(1,000)	42,000

### Обобщенные отчеты об изменениях капитала

Сальдо на 1 января 2009 года	250,000	80,000	90,000
Выпуск акций в течение года	50,000	ноль	ноль
Совокупный доход за период	122,000	(1,000)	42,000
Дивиденды, уплаченные на 30 сентября 2009 года	(50,000)	ноль	(20,000)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	372,000	79,000	112,000

### Примечание 1 – Приобретение акций компании «Бета»

1 января 2008 года компания «Альфа» приобрела 75% акций компании «Бета», уплатив за них 65 млн. долларов. По оценкам руководства «Альфы», справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в компании «Бета» на 1 января 2008 года составляла 20 млн. долларов. В соответствии со своей учетной политикой «Альфа» отражает неконтролирующую долю участия в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения по полной справедливой стоимости.

В финансовой отчетности компании «Бета» по состоянию на 1 января 2008 года чистые активы данной компании отражены в сумме 72 млн. долларов. Справедливая стоимость чистых активов «Беты» соответствует их балансовой стоимости, за исключением следующих статей:

- Балансовая стоимость основных средств на 1 января 2008 года равна 25 млн. долларов, а их справедливая стоимость на эту дату составляет 28 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы основных средств компании «Бета» на 1 января 2008 года составлял 3 года.
- Внутренне разработанное фирменное название, которое не было отражено в финансовой отчетности «Беты», имело справедливую стоимость, равную 2 млн. долларов на 1 января 2008 года, а его предполагаемый срок полезной службы на эту дату составлял 10 лет.

Кроме того, квалифицированный персонал, который не был признан «Бетой» в качестве актива, по оценкам руководства «Альфы» имел справедливую стоимость в 10 млн. долларов на 1 января 2008 года. Дальнейший средний срок службы сотрудников «Беты» на 1 января 2008 года был оценен в 10 лет.

Амортизация основных средств и нематериальных активов включена в себестоимость.

### Примечание 2 – Приобретение акций компании «Гамма»

1 апреля 2009 года «Альфа» приобрела 80% акций компании «Гамма». Данное приобретение было частично профинансировано за счет проведенной «Альфой» новой эмиссии акций. Помимо этого,

денежная компенсация в размере 48.4 млн. долларов должна быть выплачена «Альфой» 31 марта 2011 года. «Альфа» отразила выпущенные акции в своей отдельной финансовой отчетности, но не включила в нее отложенную компенсацию. Согласно кредитному рейтингу Альфы на 1 апреля 2009 года, компания могла рассчитывать на привлечение заемных средств по ставке 10% годовых.

Справедливая стоимость чистых активов «Гаммы» на 1 апреля 2009 года была равна их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности компании, за исключением портфеля инвестиций, имеющих в наличии для продажи. Справедливая стоимость данных инвестиций составляла 16 млн. долларов на 1 января 2009 года, 17 млн. долларов на 1 апреля 2009 года и 20 млн. долларов на 31 декабря 2009 года. Прочий совокупный доход «Гаммы» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, отражает увеличение справедливой стоимости данных имеющихся в наличии для продажи инвестиций за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Заработанная «Гаммой» прибыль в размере 38 млн. долларов начислялась равномерно в течение года.

### **Примечание 3 – Проверки на обесценение**

Проверка на обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 года выявила, что возмещаемая стоимость «Беты», как обособленной единицы, генерирующей денежные средства, составляла 82 млн. долларов на эту дату. В 2008 году необходимости обесценения деловой репутации, образованной при приобретении «Беты», не возникло. Деловая репутация, возникшая при приобретении «Гаммы», не обесценилась за период, закончившийся 31 декабря 2009 года. Суммы, списываемые в результате обесценения, относятся на себестоимость.

### **Примечание 4 – Реализация запасов внутри Группы**

Приобретение «Гаммы» преследовало стратегическую цель, так как она является поставщиком основной продукции компаниям «Альфа» и «Бета». Объемы реализации продукции «Гаммы» в данные компании за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составили:

- Реализация компании «Альфа» – 16 млн. долларов.
- Реализация компании «Бета» – 8 млн. долларов.

Все товары были реализованы с наценкой в 25% от их себестоимости, и выручка от реализации равномерно начислялась в течение года.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, запасы «Альфы» и «Беты» включали следующие суммы, относящиеся к товарам, приобретенным у компании «Гамма».

	<b>Сумма запасов на</b>	
	<b>31 декабря 2009 года</b>	<b>31 декабря 2008 года</b>
	<b>\$'000</b>	<b>\$'000</b>
«Альфа»	3,600	2,800
«Бета»	2,000	1,200

### **Примечание 5 – Выплата дивидендов**

Дивиденды, полученные от «Гаммы» за рассматриваемый период, были кредитованы на отчет о совокупном доходе компании «Альфа», так как прибыль после приобретения, полученная от компании «Гамма», превышала выплаченные дивиденды.

### **Задание:**

**Подготовьте консолидированный отчет о совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Дайте краткое объяснение случаев, НЕ требующих корректировок до справедливой стоимости (см. Примечания 1 и 2 выше).**

**Примечание: Влияние отложенного налога в расчет не принимается.**

**Примечание: В задание НЕ входит подготовка консолидированного отчета об изменениях капитала.**

**(25 баллов)**

## Раздел В – ТОЛЬКО ТРИ вопроса обязательны для ответа

- 2 Сальдовая ведомость компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2009 года (отчетную дату данной компании) представлена ниже:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		240,000
Производственные затраты	125,000	
Коммерческие расходы	10,000	
Управленческие расходы	30,000	
Запасы на 31 декабря 2008 года	64,000	
Финансовые расходы по процентным заимствованиям (Прим. 4)	7,000	
Налог на прибыль (Прим. 5)	100	
Дивиденды, выплаченные по акциям	6,000	
Основные средства (Прим. 6):		
По первоначальной стоимости на 31 декабря 2009 года	146,900	
Накопленный износ на 31 декабря 2008 года		22,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности	66,000	
Денежные средства и их эквиваленты	35,000	
Кредиторская задолженность по основной деятельности		20,000
Долгосрочные процентные заимствования (Прим. 4)		100,000
Отложенный налог (Прим. 5)		10,000
Выпущенный акционерный капитал		60,000
Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2008 года		38,000
	<u>490,000</u>	<u>490,000</u>

### Примечания к сальдовой ведомости

#### Примечание 1 – Выручка

1 января 2009 года «Дельта» реализовала оборудование, приобретенное ею за 8 млн. долларов 1 января 2008 года. Денежные поступления от реализации в сумме 7.5 млн. долларов компания кредитовала на выручку. Рыночная стоимость оборудования на 1 января 2009 года составляла 6.5 млн. долларов. «Дельта» сразу заключила договор об обратной операционной аренде оборудования сроком на 2 года. Годовые арендные платежи составляют 3 млн. долларов и подлежат уплате в конце каждого года аренды. «Дельта» включила арендный платеж, произведенный 31 декабря 2009 года, в производственные затраты. В предварительном варианте финансовой отчетности данное оборудование по-прежнему отражалось в составе основных средств по балансовой стоимости на 1 января 2009 года. Данное оборудование амортизируется по методу равномерного списания в течение срока его полезной службы, составляющего 4 года.

#### Примечание 2 – Закрытие хозяйственного подразделения

15 ноября 2009 года руководство компании приняло решение о прекращении деятельности одного из ее хозяйственных подразделений. Публичное сообщение о данном решении было сделано 30 ноября 2009 года. Тем сотрудникам, которые, скорее всего, будут затронуты данным решением, были предложены выходные пособия или переезд в другие действующие подразделения компании. Ниже представлена информация, относящаяся к закрытию:

- Машины и оборудование стоимостью в 10 млн. долларов, накопленный износ которых составляет 3.75 млн. долларов по состоянию на **31 декабря 2008 года**, будут утилизированы за пренебрежительно малую сумму. Первоначальный срок полезной службы данных активов составлял 4 года. Износ начисляется равномерно и относится на себестоимость.
- Хозяйственное подразделение осуществляет свою деятельность на арендованной площади, используемой на условиях операционной аренды. На 1 января 2010 года неистекший срок аренды составляет 5 лет. Все арендные платежи, причитавшиеся до 31 декабря 2009 года, включены в предварительный вариант финансовой отчетности. В конце года «Дельта» договорилась с арендодателями о досрочном погашении арендных платежей за единовременную компенсацию в размере 5 млн. долларов. Данная сумма меньше, чем приведенная стоимость будущих арендных платежей.

- По последним оценкам, затраты по выплате выходных пособий сотрудникам, согласившимся уволиться на таких условиях, составят 3 млн. долларов, а затраты на переподготовку и переезд работников, принявших предложение о переезде, составят 2 млн. долларов.
- По оценкам руководства, закрытие данного подразделения будет завершено к марту 2010 года, и за три месяца с 1 января 2010 года по 31 марта 2010 года операционные убытки этого хозяйственного подразделения составят 2 млн. долларов.

Компания не вносила какие-либо корректировки в предварительный вариант финансовой отчетности в отношении вышеперечисленной информации.

### **Примечание 3 – Запасы на 31 декабря 2009 года**

По состоянию на 31 декабря 2009 года, балансовая стоимость запасов составляла 64.4 млн. долларов. Компания не имеет запасов, чистая стоимость реализации которых ниже себестоимости.

### **Примечание 4 – Долгосрочные процентные заимствования**

1 января 2009 года «Дельта» привлекла заемные средства на сумму 100 млн. долларов под годовую ставку процента в размере 5%. Проценты выплачиваются ежегодно в конце периода, а основная сумма долга в размере 100 млн. долларов подлежит погашению 31 декабря 2013 года. Затраты, связанные с выпуском долговых обязательств, составили 2 млн. долларов. В сальдовой ведомости затраты, связанные с выпуском долговых обязательств, и проценты, уплаченные в течение года, включены в состав финансовых расходов. Эффективная годовая рыночная процентная ставка по данному займу равна 5.47%.

### **Примечание 5 – Налогообложение**

- Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составляет 10.1 млн. долларов.
- В течение года компания осуществила полный и окончательный платеж на сумму 9.9 млн. долларов для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2008 года. В отчете о финансовом положении компании по состоянию на 31 декабря 2008 года в отношении данного обязательства была начислена сумма в 9.8 млн. долларов.
- По состоянию на 31 декабря 2009 года балансовая стоимость чистых активов компании «Дельта» превышала их налоговую базу на 44 млн. долларов. Данная сумма дана без учета переоценки недвижимости (см. Примечание 6 ниже).
- Ставка налога на прибыль в стране, где «Дельта» осуществляет свою деятельность, составляет 25%.

### **Примечание 6 – Основные средства**

Необходимая информация:

	Объекты недвижимости		Машины и оборудование	Итого
	Земля \$'000	Здания \$'000	\$'000	\$'000
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2009 года (см. ниже)	40,000	60,000	46,900	146,900
Оценочный срок полезной службы (на дату приобретения)	Неограниченный срок	50 лет	4 года	
Накопленный износ на <b>31 декабря 2008 года</b>	0	6,000	16,000	22,000

На 31 декабря 2009 года рыночная стоимость недвижимости, определяемая на открытом рынке, составляла 120 млн. долларов. Руководство имеет намерение отразить данную переоценку в финансовой отчетности, но никаких проводок касательно переоценки сделано не было.

На 31 декабря 2009 года у компании не было полностью амортизированных активов. Весь износ относится на себестоимость.

**Задание:**

- (a) Подготовьте отчет о совокупном доходе компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. (14 баллов)
- (b) Подготовьте отчет о финансовом положении компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2009 года. (11 баллов)

**Примечание:** В задание не входит подготовка примечаний к финансовой отчетности.

**(25 баллов)**

- 3** «Ипсилон» является публичной компанией, в которой Вы работаете финансовым контролером. В настоящее время в компании идет подготовка консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 года. Ваш помощник занимается подготовкой первого варианта финансовой отчетности. Он обладает достаточными общими знаниями в области бухгалтерского учета, но не знаком с детальными требованиями всех соответствующих стандартов финансовой отчетности. Есть четыре вопроса, по которым ему нужна Ваша консультация:

**(a) Вопрос 1**

31 октября 2009 года компания «Ипсилон» получила заказ от клиента на поставку оборудования. Функциональной валютой клиента является евро. «Ипсилон» была уверена, что оборудование будет поставлено клиенту 31 января 2010 года по цене 25 млн. евро, указанной в счете. Компания ожидает получить платеж за оборудование 31 марта 2010 года. Для снижения неопределенности будущих потоков денежных средств в долларах руководство заключило контракт 31 октября 2009 года на продажу 25 млн. евро за 30 млн. долларов с датой поставки 31 марта 2010 года. По форвардному курсу на 31 декабря 2009 года справедливая стоимость данного контракта составляла 500,000 долларов (финансовый актив). Помощник бухгалтера знает об учете хеджирования денежных потоков, но не уверен, следует ли применять его в данном случае.

(7 баллов)

**(b) Вопрос 2**

1 января 2008 года «Ипсилон» предоставила своим сотрудникам 300,000 опционов на приобретение акций по цене 10 долларов за штуку. Права на данные опционы вступают в силу 31 декабря 2010 года при условии достижения сотрудниками определенных производственных показателей в течение трех лет за период с 1 января 2008 года по 31 декабря 2010 года. Рыночная стоимость акций на 1 января 2008 года составляла 10 долларов. К 31 декабря 2009 года рыночная стоимость возросла до 12.50 долларов. Справедливая стоимость каждого опциона на акции оценивалась в 1.50 доллара на 1 января 2008 года, 1.60 доллара на 31 декабря 2008 года и 1.75 доллара на 31 декабря 2009 года. 1 января 2008 года ожидалось, что все права на опционы вступят в силу. Тем не менее, начиная с вышеуказанной даты, согласно производственным показателям сотрудников на 31 декабря 2008 года вступали в силу права только на 250,000 опционов. По оценкам на 31 декабря 2009 года, вступали в силу права на 270,000 опционов.

(6 баллов)

**(c) Вопрос 3**

1 октября 2009 года «Ипсилон» приобрела самолет с целью использования руководящим составом для командировок. Стоимость приобретения составляла 20 млн. долларов плюс возмещаемые налоги с продаж на сумму в 2 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы самолета составляет 10 лет. Каждые два года самолет должен проходить капитальный ремонт для продления сертификата летной годности. Текущая стоимость такого капитального ремонта составляет 2.5 млн. долларов.

(6 баллов)

**(d) Вопрос 4**

1 июля 2009 года «Ипсилон» продала оборудование клиенту за 12 млн. долларов. Компания затратила 8 млн. долларов на изготовление данного оборудования. Договор на продажу включает пункт, обязывающий «Ипсилон» предоставлять последующее бесплатное обслуживание оборудования в течение 2 лет, начиная с 1 июля 2009 года. Предполагаемые совокупные затраты на обслуживание в течение данных 2 лет составят 800,000 долларов. Обычно норма валовой прибыли компании «Ипсилон» по таким работам составляет 20%. В соответствии с условиями договора «Ипсилон» выставила счет клиенту на общую сумму в 12 млн. долларов, который был оплачен клиентом 30 сентября 2009 года.

(6 баллов)

**Задание:**

Объясните Вашему помощнику, как данные четыре аспекта повлияют на консолидированную финансовую отчетность компании за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

Подтвердите Ваше мнение соответствующими объяснениями.

По каждому аспекту рассчитайте суммы, которые будут включены в консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, и укажите, где в финансовой отчетности данные суммы должны быть отражены.

Если какая-либо информация, включенная в вышеперечисленные вопросы, не оказывает влияния на финансовую отчетность, объясните, почему так происходит.

Примечание: Баллы за ответ указаны выше под каждым из четырех вопросов.

(25 баллов)



- 4 (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:**

- (i) **Значение термина ‘оценочное обязательство’ в определении МСФО (IAS) 37, укажите сферу применения стандарта и критерии признания оценочного обязательства.** (4 балла)
- (ii) **Различия между юридической и вмененной обязанностью, и приведите примеры для каждого случая.** (4 балла)
- (iii) **Принципы, лежащие в основе оценки оценочного обязательства.** (2 балла)
- (b) Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, произошли следующие события:

**(i) Событие 1**

1 марта 2009 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 30 июня 2009 года. По оценкам руководства «Каппы» на 1 марта 2009 года, стоимость установки фильтров составила бы 4 млн. долларов. По причине недостатка денежных средств фильтры были установлены только к 28 февраля 2010 года. По мнению руководства «Каппы», с компании, вероятно, будет взыскан штраф на сумму 2.4 млн. долларов за нарушение установленных законом правил эксплуатации завода с 1 июля 2009 года по 28 февраля 2010 года, хотя штрафные санкции еще не были применены. Сумма штрафа увеличивается пропорционально продолжительности нарушения. (5 баллов)

**(ii) Событие 2**

1 января 2009 года «Каппа» взяла в операционную аренду объект недвижимости сроком на 10 лет. Сразу же компания изменила интерьер помещения, обустроив его для своих сотрудников. По условиям аренды объект должен быть возвращен арендодателю в его первоначальном состоянии. По оценкам руководства, стоимость приведения данного объекта недвижимости в первоначальное состояние на 31 декабря 2018 года составит 2.5 млн. долларов. Соответствующая годовая ставка дисконтирования, где применимо, равна 7%. При использовании данной ставки дисконтирования приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого через девять лет, равна 54.4 центов. Приведенная стоимость 1 доллара, уплачиваемого через 10 лет, равна 50.8 центов. (5 баллов)

**(iii) Событие 3**

«Каппа» реализует некоторые виды продукции населению за наличный расчет. Согласно договорным условиям «Каппа» обязана устранить, путем ремонта или замены, производственные дефекты, выявленные в течение двух лет с даты реализации. Выручка от реализации данной продукции составляла 1,600,000 долларов в 2008 году и 1,800,000 долларов в 2009 году.

Опыт прошлых лет показывает, что в среднем:

- в 85% реализованных товаров в течение двухлетнего гарантийного периода дефекты не обнаруживаются.
- в 10% реализованных товаров обнаруживаются незначительные дефекты, и средняя стоимость устранения таких дефектов составляет 20% от цены реализации.
- в 5% реализованных товаров обнаруживаются значительные дефекты, и средняя стоимость устранения таких дефектов составляет 90% от цены реализации.

Фактические затраты на гарантийное обслуживание данной продукции за последние два года приводятся ниже:

Год, закончившийся 31 декабря	Денежные выплаты на гарантийное обслуживание продукции, реализованной за годы, закончившиеся 31 декабря:		
	2007 года \$'000	2008 года \$'000	2009 года \$'000
2008 года	40	20	ноль
2009 года	10	36	25

(5 баллов)

**Задание:**

Объясните для каждого события, следует или нет отражать оценочное обязательство в отчете о финансовом положении компании «Каппа» по состоянию на 31 декабря 2009 года. Если, по Вашему мнению, оценочное обязательство должно быть начислено, рассчитайте его сумму на 31 декабря 2009 года и укажите, как дебетовая проводка, относящаяся к оценочному обязательству, должна отражаться в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

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

(25 баллов)

5 Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. В январе 2009 года «Омега» решила исследовать возможность проведения разведочных работ в отдаленном районе с целью выявления месторождений и их промышленной эксплуатации. «Омега» получила разрешение на проведение разведки с 1 марта 2009 года и немедленно начала разведочные работы. «Омега» назвала данный проект «Проект Х». К 1 мая 2009 года разведка показала наличие достаточных запасов полезных ископаемых, чтобы обеспечить коммерческую целесообразность «Проекта Х», а также техническую осуществимость процесса добычи. Рыночные исследования также указывали на то, что будущие доходы, вероятно, будут существенно превышать ожидаемые совокупные затраты. Руководствуясь данными оценками, «Омега» начала подготовку к добыче полезных ископаемых. Добыча началась 1 ноября 2009 года. По последним оценкам, добыча полезных ископаемых может продолжаться в течение 5 лет, начиная с 1 ноября 2009 года, причем добыча будет осуществляться равномерно в течение пятилетнего периода. В течение 2009 года «Омега» понесла следующие затраты, относящиеся к разведке и разработке месторождений, а также последующей добыче полезных ископаемых:

- (i) январь и февраль 2009 года – совокупные затраты на формирование первой исследовательской группы и заработную плату ее участников – 100,000 долларов.
- (ii) 1 февраля 2009 года – приобретение связанных с разведкой активов за 960,000 долларов. Предполагаемый срок полезной службы активов составляет 4 года, а их ликвидационная стоимость равна нулю. С 1 марта 2009 года по 1 мая 2009 года данные активы эксплуатировались исключительно для целей «Проекта Х», а в последующем использовались для других проектов, по которым было получено разрешение на разведку полезных ископаемых.
- (iii) 1 марта 2009 года – 30 апреля 2009 года – прочие прямые затраты, связанные с оценкой потенциальных месторождений – 420,000 долларов.
- (iv) 1 мая 2009 года – единовременный арендный платеж за пять с половиной лет аренды земельного участка, на котором расположено месторождение – 660,000 долларов. Годовые арендные платежи не предусмотрены.
- (v) с 1 мая 2009 года по 1 ноября 2009 года – затраты на разработку соответствующего оборудования для добычи полезных ископаемых – 410,000 долларов.
- (vi) с 1 мая 2009 года по 1 ноября 2009 года – прямые затраты на сооружение добывающей установки и соответствующего оборудования – 6,000,000 долларов. Ликвидационная стоимость данной установки и оборудования по окончании добычи будет равна нулю.

В условиях аренды земли содержится юридическое требование о восстановлении первоначального состояния земельного участка в конце срока аренды. Сооружение добывающей установки нанесло вред ландшафту. По оценкам руководства на 1 ноября 2009 года, стоимость устранения данного ущерба составит 700,000 долларов на 1 января 2014 года. Данная оценка не изменилась на текущую дату. Применяемая годовая ставка дисконтирования равна 6%. 1 ноября 2009 года приведенная стоимость 700,000 долларов, уплачиваемых 1 ноября 2014 года при годовой ставке дисконтирования в 6%, приблизительно составит 523,080 долларов.

**Задание:**

**(a) Объясните, как расходы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, следует учитывать в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.**

(5 баллов)

**(b) Объясните, как понесенные в рамках проекта затраты и требование о восстановлении земельного участка будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Если затраты признаются как активы, укажите, как данные активы будут характеризоваться и рассчитайте их балансовую стоимость. Укажите также, где отражаются соответствующие обязательства.**

(20 баллов)

**(25 баллов)**

**Конец Экзаменационной Работы**