

1

(a) **Консолидированный баланс компании «Альфа» по состоянию на 31 декабря 2006 года**

<b>Активы</b>	<b>\$000</b>	
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства (145,000* + 95,000* + ( $\frac{1}{3} \times 84,000$ )* + 10,000 (Вычисление 2)+ 4,000 (Вычисление 2))	282,000	$\frac{1}{2}$ (all*) + $\frac{1}{2}$ + $\frac{1}{2}$ = 1 $\frac{1}{2}$
Деловая репутация (Вычисление 3)	26,075	4 $\frac{1}{2}$ (W3)
Прочие нематериальные активы – brand (20 – ( $\frac{1}{10} \times 20$ ))	18,000	1
	<hr/> 326,075 <hr/>	
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы (38,000* + 32,000* + ( $\frac{1}{3} \times 30,000$ )* – 5,200 (Вычисление 5))	74,800	$\frac{1}{2}$ * + 1 = 1 $\frac{1}{2}$
Торговая дебиторская задолженность (42,000* + 30,000* + ( $\frac{1}{3} \times 27,000$ )* – 5,000 – ( $\frac{1}{3} \times 4,500$ ))	74,500	$\frac{1}{2}$ * + $\frac{1}{2}$ + $\frac{1}{2}$ = 1 $\frac{1}{2}$
Денежные средства и их эквиваленты (18,000 + 13,000 + ( $\frac{1}{3} \times 12,000$ ))	35,000	$\frac{1}{2}$
	<hr/> 184,300 <hr/>	
<b>Итого активы</b>	<hr/> 510,375 <hr/>	<hr/> 10 $\frac{1}{2}$ <hr/>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>		
<b>Собственный капитал, принадлежащий акционерам материнской компании</b>		
Акционерный капитал (90,000 + 10,000 Вычисление 1))	100,000	1
Эмиссионный доход (Вычисление 1)	50,000	1
Нераспределенная прибыль (Вычисление 5)	106,775	5 (W5)
	<hr/> 256,775 <hr/>	
Доля меньшинства (Вычисление 4)	38,100	3 $\frac{1}{2}$ (W4)
<b>Итого собственный капитал</b>	<hr/> 294,875 <hr/>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные заимствования (50,000 + 28,000 + ( $\frac{1}{3} \times 27,000$ ))	87,000	$\frac{1}{2}$
Отложенный налог (35,000 + 15,000 + ( $\frac{1}{3} \times 18,000$ )) + 8,000 (Вычисление 6))	64,000	$\frac{1}{2}$ * + 2 (W6) = 2 $\frac{1}{2}$
	<hr/> 151,000 <hr/>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (33,000* + 19,000* + ( $\frac{1}{3} \times 18,000$ )* – 5,000 – $\frac{1}{3} \times 4,500$ )	51,500	$\frac{1}{2}$ * + $\frac{1}{2}$ + $\frac{1}{2}$ = 1 $\frac{1}{2}$
Краткосрочные заимствования (6,000 + 5,000 + ( $\frac{1}{3} \times 6,000$ ))	13,000	$\frac{1}{2}$
	<hr/> 64,500 <hr/>	
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	<hr/> 510,375 <hr/>	<hr/> 15 $\frac{1}{2}$ <hr/>
		Principles (W1) 2 Available 28
		<hr/> 25 <hr/>

## ВЫЧИСЛЕНИЯ (ВСЕ ДАННЫЕ В \$000, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ)

Do not double-count

## (1) Структура Группы

Компания «Альфа» владеет 70% акций «Беты», что дает «Альфе» возможность осуществлять контроль за операционной и финансовой политикой «Беты». Следовательно, в соответствии с положениями МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в консолидированной финансовой отчетности «Альфа» отразит «Бету» как дочернюю компанию. Помимо расчета денежными средствами, «Альфа» выпустила 10 млн. акций номинальной стоимостью 1 доллар за акцию и рыночной стоимостью 6 долларов за акцию. Таким образом, 10 млн. долларов следует отнести на акционерный капитал и 50 млн. долларов (10 млн. × (\$6 – \$1)) – на эмиссионный доход.

2

**Tutorial note:** Затраты в 2 млн. долларов на оплату юридических и профессиональных услуг (за исключением стоимости административного времени равной 200,000 долларам) будут отнесены на стоимость инвестиции, что в сумме составит 112 млн. долларов.

«Альфа» владеет  $\frac{1}{3}$  акций «Гаммы». Поскольку «Альфа» участвует в акционерном капитале «Гаммы» на основе договорного соглашения, что дает «Альфе» возможность осуществлять совместный контроль за операционной и финансовой политикой «Гаммы», то «Гамму» следует рассматривать как совместное предприятие. Согласно МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности», участие в совместном предприятии, являющимся самостоятельным юридическим лицом, должно отражаться по методу долевого участия или по методу пропорциональной консолидации. Учитывая информацию, данную в вопросе, «Альфа» будет использовать метод пропорциональной консолидации в заданных условиях.

1

(2) Чистые активы в таблицах

«Бета»

	<i>Дата приобретения</i>	<i>Отчетная дата</i>	
	\$000	\$000	
Акционерный капитал	50,000	50,000	½
Нераспределенная прибыль:			
По данным отчетности «Беты»	45,000	53,000	½
Корректировки до справедливой стоимости:			
Корректировка стоимости земли	10,000	10,000	1
Корректировка стоимости машин и оборудования	5,000	4,000	1
Корректировка стоимости запасов	2,000	–	1
Корректировка стоимости торговой марки	20,000	18,000	1
Отложенный налог по временным разницам (Вычисление 6)	(9,250)	(8,000)	per W6 1
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<b>122,750</b>	<b>127,000</b>	
	<i>3½ ⇒ W3</i>	<i>2½ ⇒ W4</i>	

«Гамма»

Акционерный капитал	66,000	66,000	½
Нераспределенная прибыль	–	18,000	+ ½
<b>Чистые активы для консолидации</b>	<b>66,000</b>	<b>84,000</b>	= 1 ⇒ W5

(3) Деловая репутация, возникшая в результате консолидации («Бета»)

		\$000	
Стоимость инвестиции (\$110 + \$2 (Вычисление 1))		112,000	½
70% чистых активов на дату приобретения (70% × 122,750 (Вычисление 2))		(85,925)	½ + 3½ (W2)
		<b>26,075</b>	

(4) Доля меньшинства («Бета»)

30% × 127,000 (Вычисление 2)		38,100	½ + 2½ (W2) ⇒ 3½
------------------------------	--	--------	---------------------

**(5) Нераспределенная прибыль**

«Альфа» – по данным отчетности компании	101,000	½
Затраты по приобретению – восстановление	2,000	½
«Бета» ( $70\% \times (127,000 - 122,750)$ (Вычисление 2))	2,975	1
«Гамма» ( $1/3 \times (84,000 - 66,000)$ (Вычисление 2))	6,000	1
Нереализованная прибыль в запасах:		
«Бета» ( $25/125 \times 20,000$ )	(4,000)	1
«Гамма» ( $25/125 \times 18,000 \times 1/3$ )	(1,200)	1
	<u>106,775</u>	⇒ 5

**(6) Отложенный налог по временным разницам**

**Корректировки до справедливой стоимости:**

	<i>Дата приобретения</i>	<i>Отчетная дата</i>	
Земля	10,000	10,000	
Машины и оборудование	5,000	4,000	Per W1
Запасы	2,000	–	
Торговая марка	20,000	18,000	
	<u>37,000</u>	<u>32,000</u>	Principle 1
Отложенный налог по ставке 25%	<u>9,250</u>	<u>8,000</u>	Method 1

2

(a) **Отчет о прибылях и убытках компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года**

	\$000	
Выручка (309,000 – 30,000 – 40,000 (Вычисление 1))	239,000	2 incl W1
Себестоимость (Вычисление 3)	(150,000)	6 (W3)
	<hr/>	
Валовая прибыль	89,000	
Коммерческие расходы	(10,000)	½
Управленческие расходы	(25,000)	½
Финансовые расходы (Вычисление 6)	(7,754)	1½
	<hr/>	
Прибыль до налогообложения	46,246	
Расходы по налогу на прибыль (Вычисление 7)	(12,400)	1½
	<hr/>	
<b>Прибыль за период</b>	<b>33,846</b>	—
	<hr/>	Avail 12
		—
		Max 11
		—

(b) **Отчет об изменениях капитала компании «Дельта» за год, закончившийся 31 декабря 2006 года**

	<i>Акционерный капитал</i>	<i>Резерв переоценки</i>	<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>Прочее</i>	<i>Итого</i>	
	\$000	\$000	\$000	\$000	\$000	
Сальдо на 31 декабря 2005 г.	100,000	—	40,000	—	140,000	1
Прибыль за период			33,846		33,846	½
Дивиденды уплаченные			(20,000)		(20,000)	½
Выпуск облигаций (Вычисление 5)				2,461	2,461	2 (incl W5)
Прирост стоимости от переоценки (Вычисление 8)		30,000			30,000	1
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
Сальдо на 31 декабря 2006 г.	100,000	30,000	53,846	2,461	186,307	—
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	Avail 5
						—
						Max 4
						—

(c) **Баланс компании «Дельта» по состоянию на 31 декабря 2006 года.**

	\$000	
<b>Активы</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Основные средства (Вычисление 9)	129,000	2
Нематериальные активы (Вычисление 4)	12,000	1
	<hr/>	
	141,000	
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы (Вычисление 3)	92,000	½ (per cos)
Торговая дебиторская задолженность (116,600 – 30,000 (Вычисление 1))	86,600	1
Денежные средства и их эквиваленты	58,000	½
	<hr/>	
	236,600	
	<hr/>	
Итого активы	377,600	
<hr/>		
<b>Собственный капитал и обязательства</b>		
<b>Собственный капитал</b>		
Акционерный капитал	100,000	1 (per SOCIE)
Резерв переоценки	30,000	
Нераспределенная прибыль	53,846	
Прочее	2,461	
	<hr/>	
<b>Итого собственный капитал</b>	186,307	
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные заимствования (Вычисление 10)	74,793	2½
Отложенный налог (Вычисление 11)	21,000	1½
	<hr/>	
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	95,793	
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	45,000	½
Текущий налог к оплате	10,000	½
Краткосрочные заимствования (40,000 (Вычисление 1) + 500 (Вычисление 6))	40,500	1
	<hr/>	
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	95,500	
	<hr/>	
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>	377,600	
	<hr/>	
		Avail 12
		<hr/>
		Max 10
		<hr/>

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ВСЕ ДАННЫЕ В \$000, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ

**(1) Выручка**

Согласно принципам МСФО (IAS) 18 «Выручка», если условия продажи предполагают возврат товара, и суммы возврата невозможно надежно оценить, то выручка не должна признаваться до истечения срока возврата товара. Следовательно, 30 млн. долларов следует исключить из выручки и торговой дебиторской задолженности, и 20 млн. долларов следует исключить из себестоимости и вновь отнести на запасы. ½  
½

Согласно принципам МСФО (IAS) 18, сделку в рамках договора по продаже и обязательной последующей обратной покупке следует признавать как операцию по финансированию. Таким образом, выручка должна быть уменьшена на 40 млн. долларов, которые следует отразить как заемные средства. Аналогично, 32 млн. долларов следует исключить из себестоимости и вновь отнести на запасы. И наконец, 1/6 эффективной стоимости финансирования в сумме 3 млн. долларов (\$43 млн. – \$40 млн.) следует признать в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. ½  
½  
⇒ 1 rev +  
1 cos  
(W3)

**(2) Износ**

	\$000	
Объекты недвижимости (50,000/25)	2,000	1½
Машины и оборудование (80,000/5)	16,000	+ ½
	18,000	= 2 ⇒ W3

**Примечание преподавателя:** *Срок полезной службы амортизируемого элемента объектов недвижимости истек на 20/40 (или 50%). Поэтому оставшаяся часть срока полезной службы объектов недвижимости на дату переоценки равна 50% × 50 лет = 25 годам.*

**(3) Себестоимость**

	\$000	
Запасы на начало периода	55,000	½
Закупки	112,000	½
Производственные затраты	45,000	½
Затраты на разработку (Вычисление 4)	12,000	1 (W4)
Запасы на конец периода (40,000 + 20,000 (Вычисление 1) + 32,000 (Вычисление 1))	(92,000)	½ + 1 (W1)
Износ (Вычисление 2)	18,000	2
	150,000	6

**(4) Затраты на разработку**

Согласно принципам МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», затраты на разработку можно капитализировать с 1 июля 2006 года. На эту дату были доказаны техническая осуществимость и коммерческая жизнеспособность проекта. Следовательно, производственные затраты в пробном балансе уменьшатся на 12,000. 1  
⇒ W3

**(5) Промежуточный счет**

Облигации являются комбинированным финансовым инструментом, который состоит из долгового (обязательства) и долевого (капитал) компонента. Долговой компонент – это приведенная стоимость потенциальных будущих платежей. Этот компонент равен 22,539  $((25,000 \times 1.20)/1.331)$ . Значит, долевого компонент равен 2,461  $(25,000 - 22,539)$ . 1 ⇒ W10  
1 ⇒ Socie

**(6) Финансовые расходы**

Процент по долгосрочным заимствованиям	5,000	½
Финансовые расходы за месяц по сделке продажи с обратной покупкой ( $1/6 \times 3,000$ (Вычисление 1))	500	½
По облигациям ( $10\% \times 22,539$ (Вычисление 5))	2,254	Method ½
	<hr/>	
	7,754	1½
	<hr/>	<hr/>

**(7) Расходы по налогу**

Оценочная величина текущего года	10,000	½
Недоначисленный резерв за прошлый год	400	½
Перенос в отложенный налог	2,000	½
	<hr/>	
	12,400	—
	<hr/>	1½
	<hr/>	<hr/>

**(8) Прирост стоимости от переоценки**

Балансовая стоимость до переоценки	50,000	
Балансовая стоимость после переоценки	90,000	
	<hr/>	
Прирост стоимости от переоценки до налогообложения	40,000	½
Отложенный налог по ставке 25%	(10,000)	½
	<hr/>	
Чистый доход	30,000	—
	<hr/>	1
	<hr/>	<hr/>

**(9) Основные средства**

По данным пробного баланса:		
Первоначальная стоимость	150,000	½
Накопленный износ	(43,000)	½
Износ начисленный за год (Вычисление 2)	(18,000)	½
Прирост стоимости от переоценки (Вычисление 8)	40,000	½
	<hr/>	
	129,000	—
	<hr/>	2
	<hr/>	<hr/>

**(10) Долгосрочные заимствования**

По данным пробного баланса	50,000	½
Облигации (22,539 (Вычисление 5) + 2,254 (Вычисление 6))	24,793	1 + 1
	<hr/>	
	74,793	—
	<hr/>	2½
	<hr/>	<hr/>



**(11) Отложенный налог**

По данным пробного баланса	9,000	½
Отнесено в отчет о прибылях и убытках	2,000	½
От прироста стоимости от переоценки (Вычисление 8)	10,000	½
	<hr/>	
	21,000	<hr/>
		1½

3

**Операция (а)**

Ваш помощник правильно включил 20 млн. долларов в основные средства, так как затраты, связанные со строительством основных средств, должны учитываться именно таким образом в соответствии с МСФО (IAS) 16. Однако, он совершил ошибку, создав резерв на покрытие затрат по возмещению ущерба, причиненного строительством, только на сумму 500,000 долларов. 1

Компания «Ипсилон» имеет обязательство в отношении этих затрат, так как не все обязательства требуют принудительного исполнения по закону. В тех случаях, когда компания, ссылаясь на прошлую практику, указывает, что она принимает на себя определенные обязанности в определенных ситуациях, тогда, в соответствии с МСФО (IAS) 37 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*», у компании появляется вмененная обязанность при возникновении таких ситуаций. Поскольку ущерб был причинен в результате строительства, то «Ипсилон» следует создать резерв на всю сумму возмещения ущерба, которая в этом случае составит 5 млн. долларов. Однако, согласно МСФО (IAS) 37, если эффект дисконтирования существенен, то величина резерва должна бы дисконтирована до его стоимости на текущий момент. В этом случае резерв, который следует создать на 1 января 2006 года, будет рассчитываться следующим образом  $(\$000) 5,000 \times 0.4632 = 2,316$ . 1

По мере уменьшения эффекта дисконтирования с течением времени сумма резерва увеличивается и отражается в составе финансовых расходов. Финансовые расходы за 2006 год составят 185  $(2,316 \times 0.08)$ , и резерв на 31 декабря 2006 года будет равен 2,501  $(2,316 + 185)$ . 2

При создании первоначального резерва дебетуются основные средства, так как это часть стоимости, связанная с получением экономических выгод от участка. Следовательно, совокупная стоимость должна быть равна 22,316  $(20,000 + 2,316)$ , а износ за 2006 год составит 2,232  $(22,316 \times 10\%)$ . Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 года составит 20,084  $(22,316 - 2,232)$ . 1

Резерв в отношении текущего ущерба, причиняемого добычей на участке, должен создаваться следуя той же логике, что и при расчете резерва на покрытие затрат по возмещению ущерба, причиненного строительством. Согласно МСФО (IAS) 37, резерв следует создавать в отношении последствий событий, которые произошли до отчетной даты. Следовательно, резерв должен быть создан в отношении последствий от ущерба, который уже причинен на отчетную дату. В этом случае стоимость возмещения этого ущерба составит 200,000 долларов. Поскольку эта сумма была выплачена вскоре после окончания года, то эффект дисконтирования не существен, и поэтому резерв на сумму 200,000 долларов следует отразить как обязательство и дебетовать на отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. 2

Max 11

**Операция (b)**

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», неполный подсчет имеющихся в наличии запасов на конец 2005 года является ошибкой. Согласно МСФО (IAS) 8, ошибки включают последствия ошибок в вычислениях, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неправильного толкования фактов, а также мошенничества. Данный случай должен рассматриваться как невнимательность. Соответственно, запасы на начало периода были недооценены из-за этой невнимательности на сумму 600,000 долларов (200,000 × \$3). Согласно МСФО (IAS) 8, существенные ошибки предшествующего периода должны корректироваться методом ретроспективного пересчета. Следовательно, трактовка, предлагаемая помощником по этому аспекту, является правильной. Убыток от реализации 100,000 единиц запасов был вызван снижением обменного курса иностранной валюты в течение 2006 года. Это снижение произошло после отчетной даты 2005 года. Согласно МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», такие события могут быть классифицированы как корректирующие, либо как некорректирующие. Корректирующие события предоставляют дополнительные доказательства существования определенных условий деятельности компании на отчетную дату, в то время как некорректирующие события таких доказательств не предоставляют. Снижение валютного курса после окончания года может быть примером некорректирующего события, поэтому в финансовой отчетности за 2005 год стоимость запасов не следовало корректировать в сторону уменьшения, даже если чистая цена реализации была известна до того, как финансовая отчетность за 2005 год была утверждена к выпуску. Таким образом, трактовка помощником этой операции не верна.

В итоге, в финансовой отчетности за 2006 год сравнительные данные по статье «запасы» должны бы быть на 600,000 долларов больше, а сравнительные данные по статье «себестоимость» – на 600,000 долларов меньше. Корректировка собственного капитала (увеличение на 600,000 долларов) отражается как корректировка нераспределенной прибыли предшествующего периода в отчете об изменениях капитала.

**Операция (c)**

Помощник был неправ, полностью игнорируя предполагаемую продажу при подготовке финансовой отчетности за 2006 год. Согласно МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», если долгосрочные активы (или группа активов на реализацию) классифицируются компанией как предназначенные для продажи, то активы и обязательства должны быть реклассифицированы и отдельно представлены в балансе как две отдельные категории, обозначенные как «предназначенные для продажи». Такая классификация будет уместна с 1 ноября 2006 года, так как дочерняя компания активно выставляется на продажу по разумной цене, и ее продажа ожидается в течение 12 месяцев.

Чистые активы отражаются по меньшей из двух величин – их прежней балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу группы выбытия. С учетом вероятной цены сделки, чистые активы отражаются по их прежней балансовой стоимости в 60 млн. долларов.

Помимо отдельного представления в балансе, МСФО (IFRS) 5 предписывает отдельное представление в отчете о прибылях и убытках результатов групп выбытия, предназначенных для продажи, как прекращенной деятельности. Как минимум, прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности (6 млн. долларов) должна быть отдельно отражена в отчете о прибылях и убытках, и анализ составляющих ее компонентов должен приводиться отдельно в примечаниях к финансовой отчетности. Сравнительные показатели в отчете о прибылях и убытках за год отразят результаты группы выбытия как прекращенную деятельность, даже если она не была бы отражена таким образом в финансовой отчетности за прошлый год.

1

1

1

1

1

1

1

Max 6

1

1

2

2

1

1

1

2

Max 8

4

(a) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

(i) *Meaning of temporary difference*

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» определяет временные разницы как разность между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой. Налоговая база актива – это сумма, которая будет вычитаться из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые получит компания после того, как она возместит балансовую стоимость актива. Налоговая база обязательства равняется его балансовой стоимости, за вычетом любой суммы, которая будет вычитаться для целей налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах.

1  
1½

1½

Max 3

(ii) *Difference between deferred tax liabilities and deferred tax assets*

Отложенные налоговые обязательства – это суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницами. Налогооблагаемые временные разницы приводят к возникновению чистых налогооблагаемых сумм при определении налогооблагаемой прибыли (или налогового убытка) будущего периода. Отложенные налоговые активы – это суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц. Вычитаемые временные разницы приводят к возникновению чистых сумм, вычитаемых при формировании налогооблагаемой прибыли (или налогового убытка) будущего периода.

1½

1½

Max 2

(iii) *Recognition*

Отложенное налоговое обязательство должно признаваться в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, за исключением случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате:

½

- первоначального признания деловой репутации; или ½
- первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением предприятий и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). ½

Критерии признания и исключения для отложенных налоговых активов такие же, как и для отложенных налоговых обязательств, но есть дополнительное условие – компания должна быть уверена в получении налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой может быть зачтена вычитаемая временная разница.

½

1

3

(iv) *Presentation*

???

(iv) *In performance statements*

1

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы могут взаимозачитываться, и в балансе отражается только чистая величина, если отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы возникают в отношении налогооблагаемой прибыли, взимаемой одним и тем же налоговым органом, и соответствующие суммы можно взаимозачитывать. МСФО (IAS) 12 не определяет, должна ли компания классифицировать эти суммы как краткосрочные или

½

1

долгосрочные статьи. Тем не менее, согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», отложенные налоговые обязательства и активы не должны классифицироваться как краткосрочные статьи.

Суммы, признаваемые в отчетах о результатах деятельности компании в отношении отложенного налога, представляют собой разницу между сальдо отложенных налогов на начало и конец периода, отраженных в балансе. Эта разница обычно признается в отчете о прибылях и убытках. Тем не менее, если эта разница возникает из статьи, которая относится непосредственно на капитал, (например, дооценка внеоборотных активов), то отложенный налог отражается в составе собственного капитала. Отложенный налог, возникающий в результате объединения компаний, отражается как увеличение или уменьшение стоимости деловой репутации, возникающей при объединении.

1  
—  
Max 2  
—

**(b) Выписки из финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2006 года**

Примечание: все данные в \$000

**Выписка из баланса:**

Внеоборотные активы:

Отложенный налог (Вычисление 5) 3,475

Where 1  
6 (W5)

**Выписка из отчета о прибылях и убытках:**

Расход по налогу на прибыль:

Перенос со счета отложенного налога (Вычисление 6) 25

Where 1  
3 (W6)

Commentary on treatment of tax loss (see W4)

2  
—  
Avail 13  
—  
Max 12  
—

**ВЫЧИСЛЕНИЕ**

Do not double-count

**(1) Отложенный налог в отношении основных средств**

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2006 года превышает их налоговую базу на 15,000 (9,000 + 6,000). Это налогооблагаемая временная разница, поэтому отложенное налоговое обязательство на сумму 3,750 (15,000 × 25%) признается.

1  
+ 1  
= 2 ⇒ W5

**(2) Отложенный налог в отношении запасов, реализуемых внутри группы**

Балансовая стоимость запасов в консолидированной отчетности равна 1,500, а их налогооблагаемая база составляет 2,000. Это ведет к возникновению вычитаемой временной разницы в размере 500, поэтому отложенный налог в размере 125 (500 × 25%) признается.

1  
+ 1  
= 2 ⇒ W5

**(3) Отложенный налог в отношении неоплаченных взносов**

Балансовая стоимость обязательства равна 600, а его налоговая база равна нулю (600–600). Это – вычитаемая временная разница, поэтому отложенный налог в размере 150 (600 × 25%) признается.

1  
+ 1  
= 2 ⇒ W5

**(4) Отражение налогового убытка**

По оценкам дочерней компании, которая понесла налоговой убыток, убыточная деятельность будет продолжаться в обозримом будущем. Убыток может быть зачтен, только если дочерняя компания снова начнет зарабатывать прибыль. Следовательно, отложенный налоговый актив не признается. 2

**(5) Совокупный отложенный налог в балансе**

По основным средствам (Вычисление 1)	3,750	2
По нереализованным запасам внутри группы (Вычисление 2)	(125)	2
По неоплаченным взносам (Вычисление 3)	(150)	2
	3,475	6

**(6) Отражение изменений отложенного налога в отчете о прибылях и убытках**

Отложенный налог на конец периода	3,475	Per BS 1
Отложенный налог на начало периода	(2,000)	1
Отложенный налог от переоценки отраженный непосредственно в собственном капитале (6,000 × 25%)	(1,500)	1
	(25)	3
В кредитотчета о прибылях и убытках	(25)	3

5

**Операция 1**

**Примечание: Все ссылки на стандарт МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».**

<b>Баланс (в раздел долгосрочных обязательств)</b>		½
	\$000	
Приведенная стоимость обязательств плана	13,300	1
Рыночная стоимость активов плана	(10,500)	1
	<hr/>	
Чистое обязательство	2,800	½
	<hr/>	
		3
		<hr/>
<b>Отчет о прибылях и убытках – операционные затраты</b>		Extract ½
Стоимость текущих услуг	1,500	1
Прибыль от сокращения обязательств плана (500 – 600)	(100)	1½
	<hr/>	
		3
		<hr/>
<b>Отчет о прибылях и убытках – финансовые статьи</b>		Extract ½
Издержки на оплату процентов (8% × 12,000)	960	1½
Ожидаемая доходность активов	(900)	1
	<hr/>	
		3
		<hr/>
<b>Отчет об изменениях капитала</b>		Extract 1
Актуарный убыток (отнесен на нераспределенную прибыль – вычисление)	340	+ 4(W) = 5
		<hr/>
		Avail 14
		<hr/>
		Max 13
		<hr/>

## ВЫЧИСЛЕНИЕ

## (1) Сверка изменений обязательств и активов плана

	Актив	Обязательство	Чистая позиция	
	\$000	\$000	\$000	
Сальдо на начало периода	10,000	(12,000)	(2,000)	½
Стоимость текущих услуг		(1,500)	(1,500)	½
Эффект сокращения обязательств	(500)	600	100	½
Издержки на оплату процентов		(960)	(960)	½
Ожидаемая доходность активов	900		900	½
Взносы	1,000		1,000	½
Выплаченные вознаграждения	(700)	700	–	½
<b>Промежуточный итог</b>	<b>10,700</b>	<b>(13,160)</b>	<b>(2,460)</b>	
Сальдо на конец периода	10,500	(13,300)	(2,800)	½
<b>Актuarный убыток (сальдо)</b>	<b>(200)</b>	<b>(140)</b>	<b>(340)</b>	<b>= 4</b>

## Операция 2

<b>Баланс – внеоборотные активы</b>	\$000	Extract 1
Основные средства (350 (вычисление 2) – 47 (вычисление 3))	303	1½ + 2 = 3½
Нематериальный актив – разработка (1,500 (вычисление 2) – 203 (вычисление 3))	1,297	3 + 2 = 5
<b>Отчет о прибылях и убытках – операционные расходы:</b>		½
Затраты на заработную плату (вычисление 1)	200	2
Обесценение нематериального актива (вычисление 3)	250	Method 1½
		Avail 13½
		Max 12

## ВЫЧИСЛЕНИЕ

## (1) Pre-evaluation

Пока не установлены техническая осуществимость и коммерческая жизнеспособность разведочных работ, эта операция учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». МСФО (IFRS) 6 рассматривает затраты, возникающие в связи с поиском минеральных ресурсов после получения компанией юридических прав на разведочные работы в определенной местности. Следовательно, заработную плату соответствующих сотрудников за первые 2 месяца 2006 года (2 × \$100,000 = \$200,000) следовало отразить в отчете о прибылях и убытках как операционный расход.	½
	½
	1
	= 2

**(2) Exploration and evaluation assets**

Как только компания получает юридические права на проведение разведочных работ, все последующие затраты могут признаваться как активы по разведке и оценке минеральных ресурсов. Эти активы могут быть как материальными, так и нематериальными. В этом случае мы имеем (до подтверждения технической осуществимости и коммерческой жизнеспособности):

	\$000	
Материальные активы – оборудование (600 × 14/24)	350	1½
<hr/>		
Нематериальный актив по разведке и оценке минеральных ресурсов:		
Заработная плата (10 × 100)	1,000	½
Износ оборудования (600 × 10/24)	250	½
Оплата услуг консультантов	100	1
Рыночные исследования	150	1
	<hr/>	<hr/>
	1,500	3
	<hr/>	<hr/>

**(3) Impairment**

**Tutorial note:** На 31 декабря 2006 года актив по разведке и оценке минеральных ресурсов реклассифицируется как проект по разработке и в последующем будет учитываться в соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

До этой реклассификации, согласно МСФО (IFRS) 6, активы по разведке и оценке минеральных ресурсов (в данном случае с общей балансовой стоимостью 1,850 (350 + 1,500) должны проверяться на обесценение. Поскольку возмещаемая стоимость по условию задания равна 1,600, обесценение составит 250 (1,850 – 1,600) и будет отражаться в составе операционных расходов в отчете о прибылях и убытках.

Стоимость актива будет списываться на пропорциональной основе. Таким образом, 47 (250 × 350/(350 + 1,500)) будет списано с материального актива, и сальдо на сумму 203 (250 – 47) будет списано с нематериального актива.

4 marks  
allocated:  
PPE – 2  
Int – 2