



Learning

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНА  
сессия 2015 года

**Institute of Financial Accountants**

Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS

T: +44 (0)1732 458080 F: +44(0)1732 455848 E: mail@ifaf.org.uk

[www.ifa.org.uk](http://www.ifa.org.uk)

TP 2.2 / advice / 6:2011 / V1

delivers talent  
delivers business knowhow  
delivers accountability

## Задание 1

Вы являетесь бухгалтером компании «Angel Co», которая приобрела 75% акционерного капитала компании «Bowler Co» по состоянию на 1 апреля 2013 г.

Ниже представлен проект отчета о финансовом положении двух компаний:

	Angel Co	Bowler Co
	\$	\$
<b>Активы</b>		
Внеоборотные активы		
Основные средства	55,000	75,000
Инвестиции в компанию Bowler Co	165,000	
Оборотные активы	70,000	40,000
<b>Общие активы</b>	<b>290,000</b>	<b>115,000</b>
<b>Капитал и обязательства</b>		
Собственный капитал		
Акционерный капитал	100,000	60,000
Нераспределенная прибыль	125,000	40,000
	225,000	100,000
Текущие обязательства	65,000	15,000
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>290,000</b>	<b>115,000</b>

Нераспределенная прибыль компании «Bowler» по состоянию на 1 апреля 2013 года составила \$20,000.

Справедливая стоимость земли в составе необоротных средств компании «Bowler» на 1 апреля 2013 составила \$65,000, балансовая стоимость по данным бухгалтера BOWLER на эту дату была равна \$40,000.

Никакие необоротные активы, находящиеся в балансе BOWLER, не продавались после 1 апреля 2013 года, а также не переоценивались.

Отчет о финансовом положении компании «Angel» включает дебиторскую задолженность в размере \$10,000, причитающуюся от компании «Bowler».

Директора пришли к выводу, что гудвилл в течение года обесценился на 20%.

### Требуется:

Подготовить консолидированный Отчет о финансовом положении компании «Angel Co» по состоянию на 31 марта 2014 г, если доля неконтролирующих акционеров оценивается пропорционально чистым активам и доля гудвила им не начислена. **(30 баллов)**

## Задание 2

Вы являетесь бухгалтером компании «Leif». Ваш помощник извлек из бухгалтерских записей компании пробный баланс по состоянию на 31 декабря 2013 г.

### Пробный баланс компании «Leif» по состоянию на 31 декабря 2013 г.

	\$'000	\$'000
Резерв на переоценку		23,000
Земля и здания – по стоимости	15,000	
Завод и оборудование – по стоимости	12,050	
Транспортные средства – по стоимости	5,880	
Земля и здания – накопленная амортизация		7,750
Завод и оборудование – накопленная амортизация		9,413
Транспортные средства– накопленная амортизация		5,320
Поступления от выбытия завода и оборудования		860
Выручка		100,058
Закупки	32,112	
Премия на акцию		8,000
Административные расходы	40,778	
Запасы на 1 января 2013 г.	6,569	
Затраты на сбыт продукции	14,978	
Авансовые платежи	5,123	
Инвестиции в ассоциированные компании	8,332	
Финансовые издержки	5,150	
Касса	5,363	
Нераспределенная прибыль	22,186	
Торговая дебиторская задолженность	11,546	
Торговая кредиторская задолженность		9,242
10% кредитные ноты		11,000
Налог на прибыль		6,719
Банк		11,705
Обыкновенные акции номиналом \$1		15,000
Стоимость списков дебиторов	23,000	
	<b>208,067</b>	<b>208,067</b>

**Также доступна следующая информация:**

- 1) В статью «земля и здания» включена стоимость земли в размере \$6,000,000.
- 2) Оборудование, которое закупалось по стоимости \$890,000, упало в цене ввиду износа до \$790,000, и было продано 1 января 2013 года за \$860,000.
- 3) Управляющий директор считает, что стоимость списка дебиторов компании «Leif» в размере \$23,000,000 основана на будущей выручке от текущих клиентов. 31 декабря 2013 года он попросил Вашего помощника внести в бухгалтерские записи следующую проводку для отражения данной стоимости:
  - a. Дт Внеоборотные активы (список дебиторов) \$23,000,000
  - b. Кт Резерв на переоценку \$23,000,000

По мнению директора, их стоимость с течением времени не обесценится.

- 4) Ставки амортизации - следующие:

Здания 2% - прямолинейный метод – административные расходы

Завод и оборудование 10% - прямолинейный метод – административные расходы

Транспортные средства 25% - метод уменьшаемого остатка – себестоимость продаж

Предполагается, что земля не упадет в цене, и амортизационные расходы на землю не начисляются.

- 5) Налог на прибыль отражает сумму задолженности по состоянию на 1 января 2013 г. При дальнейшем рассмотрении Вы обнаружили, что сумма налога, уплаченная в полном объеме 20 января 2013, была неправильно дебетована на статью «административные расходы».
- 6) Налог на прибыль за 2013 год рассчитывается на основании учетной прибыли до уплаты налогов; ставка налога на прибыль составляет 25%.
- 7) Запасы на 31 декабря 2013 года оцениваются по стоимости \$5,786,000 и имеют чистую стоимость реализации \$5,594,000.
- 8) Кредитные ноты были выпущены 1 января 2013 г. Проценты на них не начислены в пробном балансе. По условиям договора процент за 2013 год должен быть уплачен 10 января 2014. \$750,000 от общей суммы кредитных нот подлежат погашению 1 января 2014 года; оставшаяся сумма должна быть погашена 1 января 2015 г.
- 9) Накопленная амортизация, отраженная в пробном балансе представляет собой сумму на 01 января 2013года.

**Требуется:** Подготовить Отчет о совокупном доходе и Отчет о финансовом положении компании «Leif» по состоянию на 31 декабря 2013 г. (70 баллов)

**Всего (100 баллов)**

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНА

Ответы и схема оценки

сессия 2015 года

**Institute of Financial Accountants**

Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS

**T:** +44 (0)1732 458080 **F:** +44(0)1732 455848 **E:** mail@ifa.org.uk

[www.ifa.org.uk](http://www.ifa.org.uk)

TP 2.2 / advice / 6:2011 / V1

### Ответ на задание 1

За определение структуры группы доступно 2 балла

	Angel Co	
	\$	
<b>Активы</b>		
Внеоборотные активы		
Основные средства	130,000	(2)
Гудвилл	(W3) 69,000	(8)
Оборотные активы	(W2) 125,000	(8)
<b>Общие активы</b>	<u>324,000</u>	
<b>Капитал и обязательства</b>		
Капитал		
Акционерный капитал	100,000	(2)
Нераспределенная прибыль	(W4) 122,750	(3)
Капитал, распределяемый на матер. комп.	<u>222,750</u>	
Доля меньшинства	(W5) 31,250	(3)
Общий капитал	<u>254,000</u>	
Текущие обязательства	70,000	(2)
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<u><u>324,000</u></u>	

(W1) – Установить контроль



**(W2) – Оборотные активы**

100% Angel	70,000	2
100% Bowler	40,000	2
100% Корректировка справедливой ст-ти	25,000	2
Исключить внутригрупп. остаток	(10,000)	2
	<hr/>	
	125,000	8

**(W3) – Гудвилл**

Стоимость приобретения акций	165,000	2
75% - чистые активы Bowler	(60,000)	2
75% - корректировка справ. стоим.	(18,750)	2
	<hr/>	
	86,250	
Обесценение гудвилла	(17,250)	2
	<hr/>	
	69,000	8

**(W4) – Нераспределенная прибыль**

100% Angel	125,000	1
75% Bowler после приобретения	15,000	1
Обесценение гудвилла	(17,250)	1
	<hr/>	
	122,750	3

**(W5) – Доля меньшинства**

25% Bowler акционерный капитал	15,000	1
25% Bowler нераспределенная прибыль	10,000	1
25% Корректировка справедливой стоим.	6,250	1
	<hr/>	
	31,250	3

Компания «Lief» – Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 г.

	\$'000	
Выручка (100,058)	100,058	<b>1</b>
Себестоимость продаж (32,112 + 6,569 – 5,594+115)	(33,202)	<b>8</b>
Валовая прибыль	<u>66,856</u>	
Административные расходы (40,778 + 180+1,205-6719-760)	(34,684)	<b>10</b>
Расходы на реализацию (14,978)	(14,978)	<b>1</b>
Операционная прибыль	<u>17,194</u>	
Финансовые издержки (5,150+1,100)	(6,250)	<b>4</b>
Прибыль до уплаты налогов	<u>10,944</u>	
Налогообложение	(2,736)	<b>1</b>
Прибыль за год	<u>8,208</u>	
		<b>25</b>

## Компания «Lief» - Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г.

	\$ '000	
<b>Внеоборотные активы</b>		
Земля (6,000)	6,000	1
Здания (9,000-7,750-180)	1,070	6
Завод и оборудование (12,050-9,413-1,205)	1,432	6
Транспортные средства (5,880-5,320-4,890+4,790-115)	345	10
Инвестиции (8,332)	8,332	1
<b>Оборотные активы</b>	<u>17,179</u>	
Запасы (5,594)	5,594	1
Торговая дебиторская задолженность (11,546)	11,546	1
Авансовые платежи (5,123)	5,123	1
Касса (5,363)	5,363	1
	<u>27,626</u>	
<b>Итого активы</b>	<u>44,805</u>	
<b>Капитал и обязательства</b>		
<b>Капитал</b>		
Обыкновенные акции (15,000)	15,000	1
Премия на акцию (8,000)	8,000	1
Нераспределенная прибыль (-22,186+8,208)	(13,978)	2
	<u>9,022</u>	
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
10% кредитные ноты (11,000-750)	10,250	4
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность (9,242)	9,242	1
Банковский овердрафт и займы (11,705+750)	12,455	2
Начисления (1,100)	1,100	2
Налоги (6,719 – 6,719 + 5,861)	<u>2,736</u>	4
Итого капитал и обязательства	<u>44,805</u>	
		<b>45</b>