
ОТВЕТЫ

		Баллы
1 Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании “Альфа” за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года		
[Примечание: Все числа ниже приведены в тыс. долларов]		
	\$'000	
Выручка (290,000 + 240,000 – 20,000)	510,000	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Себестоимость (Выч. 1)	<u>(253,840)</u>	12½ (Выч. 1)
Валовая прибыль	256,160	
Прочие доходы (Выч. 6)	6,100	2½ (Выч. 6)
Коммерческие расходы (15,000 + 12,000)	(27,000)	$\frac{1}{2}$
Управленческие расходы (55,000 + 50,000 – 6,000 (за услуги по управлению))	(99,000)	$\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$
Финансовые расходы (30,000 + 28,000)	(58,000)	$\frac{1}{2}$
Прочие расходы	<u>(1,000)</u>	$\frac{1}{2}$
Прибыль до налогообложения	77,260	
Расход по налогу на прибыль (Выч. 7)	<u>(17,700)</u>	1½ (Выч. 7)
Чистая прибыль за год	59,560	
Прочий совокупный доход:		
Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:		
Хеджирование денежных потоков (Выч. 8)	<u>29,300</u>	1½ (Выч. 8)
Итого совокупный доход за год:	<u>88,860</u>	
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:		
Акционеров “Альфы” (балансирующая цифра)	57,800	$\frac{1}{2}$
Неконтролирующую долю участия (Выч. 9)	<u>1,760</u>	2 (Выч. 9)
	59,560	
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:		
Акционеров “Альфы” (88,860 – 1,760)	87,100	$\frac{1}{2}$
Неконтролирующую долю участия	<u>1,760</u>	$\frac{1}{2}$
	<u>88,860</u>	<u>25</u>

ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА. ВСЕ ЗНАЧЕНИЯ ПРИВЕДЕНЫ В ТЫС. ДОЛЛАРОВ ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ

Вычисление 1 – Себестоимость

	\$'000	
“Альфа” + “Бета” (130,500 + 132,000)	262,500	$\frac{1}{2}$
Внутригрупповые покупки	(20,000)	$\frac{1}{2}$
Нереализованная прибыль (25% x 3,200)	800	$\frac{1}{2}$
Корректировки до справедливой стоимости:		
Оборудование (18,000 x 1/6)	3,000	$\frac{1}{2}$
Торговая марка (20,000 x 1/10)	2,000	$\frac{1}{2}$
Запасы	1,500	$\frac{1}{2}$
Обесценение гудвила (Выч. 2)	<u>4,040</u>	9½ (Выч. 2)
	<u>253,840</u>	<u>12½</u>

Вычисление 2 – Обесценение гудвила “Беты”

	\$'000	
Чистые активы “Беты” на 30 сентября 20X5 года (Выч. 3)	210,400	3 (Выч. 3)
Восстановление гудвила (15,720 (Выч. 5) x 100/80)	<u>19,650</u>	4 (Выч.5) 1
	230,050	
Возмещаемая сумма	<u>(225,000)</u>	$\frac{1}{2}$
Таким образом валовое обесценение равняется	5,050	$\frac{1}{2}$
Признается только доля группы (80%)	<u>4,040</u>	$\frac{1}{2}$
		<u>9½</u>
		⇒ Выч.1

Баллы**Вычисление 3 – Чистые активы “Беты” на 30 сентября 20X5 года**

	\$'000	
Чистые активы “Беты” из отдельной финансовой отчетности (Выч. 4)	184,000	1½ (Выч. 4)
Исходящее сальдо корректировок до справедливой стоимости:		
Оборудование (18,000 x 5/6)	15,000	½
Патент (20,000 x 9/10)	18,000	½
Соответствующий отложенный налог (20% x (15,000 + 18,000))	(6,600)	½
	<u>210,400</u>	<u>3</u>
Чистые активы “Беты” в консолидированной финансовой отчетности		⇒ Выч. 2

Вычисление 4 – Чистые активы “Беты” из отдельной финансовой отчетности

	\$'000	
Чистые активы на 30 сентября 20X4 года (даны)	180,000	½
Прибыль за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года из отдельной финансовой отчетности	14,000	½
Дивиденды, выплаченные в течение года, заканчивающегося 30 сентября 20X5 года	(10,000)	½
	<u>184,000</u>	<u>1½</u>
Чистые активы на 30 сентября 20X5 года		⇒ Выч. 3

Вычисление 5 – Гудвил “Беты”

	\$'000	\$'000	
Стоимость инвестиции:			
Денежные средства уплаченные сразу		185,000	½
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения:			
20% x 211,600 (см. ниже)		42,320	½ + ½
Чистые активы на дату приобретения:			
Из финансовой отчетности “Беты”	180,000		½
Корректировки до справедливой стоимости:			
ОС	18,000		½
Патент	20,000		½
Запасы	1,500		½
Соответствующий отложенный налог (20% x (18,000 + 20,000 + 1,500))	(7,900)		½
	<u>(211,600)</u>		
		<u>15,720</u>	<u>4</u>
			⇒ Выч. 2

Вычисление 6 – Прочие доходы

	\$'000	
“Альфа” + “Бета”	20,000	½
Дивиденды полученные “Альфой” от “Беты” (10,000 x 80%)	(8,000)	½
Начисление “Альфой” суммы за управленческие услуги компании “Бета”	(6,000)	½
Неэффективная часть хеджирования денежных потоков по Договору А (5,600 – 5,500)	100	1
	<u>6,100</u>	<u>2½</u>

Вычисление 7 – Расход по налогу на прибыль

	\$'000	
“Альфа” + “Бета”	19,000	½
Отложенный налог по корректировкам до справедливой стоимости (20% x (3,000 + 2,000 + 1,500 (Выч. 1)))	(1,300)	1
	<u>17,700</u>	<u>1½</u>

Вычисление 8 – Хеджирование денежных потоков

	\$'000	
“Альфа” – из предварительной финансовой отчетности	18,000	½
Прибыль по эффективной части производного инструмента хеджирования для обязательства, возникшего по:		
Договору А	5,500	½
Договору Б	5,800	½
	<u>29,300</u>	<u>1½</u>

Примечание экзаменатора: Эффективная часть прибыли или убытка по договору, содержащему производные финансовые инструменты (в пределах величины убытка или прибыли от будущего денежного потока по обязательству), признается в составе прочего совокупного дохода (резерв хеджирования денежных потоков). Любое превышение, которое является неэффективным, незамедлительно признается в составе прибыли или убытка (прочие доходы) – Договор А (5,600 долларов – 5,500 долларов = 100 долларов (Выч.6)).

Вычисление 9 – Неконтролирующая доля участия

	\$'000	
Прибыль “Беты” – из предварительной финансовой отчетности	14,000	½
Корректировки до справедливой стоимости в составе прибыли до налогообложения (3,000 + 2,000 + 1,500 (Выч. 1))	(6,500)	½
Соответствующий отложенный налог (20%)	1,300	½
	<u>8,800</u>	
Неконтролирующая доля участия (20%)	1,760	½
		<u>2</u>

2 (а) (i) Продажа дочерней компании

Согласно принципам МСФО (IFRS) 5 – Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность – дочерняя компания А будет рассматриваться группой “Гамма” как прекращенная деятельность. Это связано с тем, что дочерняя компания А является компонентом группы, который был продан в течение отчетного периода и который представляет собой отдельный значительный вид деятельности для группы. “Гамма” полностью уходит из этого сектора.

1

МСФО (IFRS) 5 требует, чтобы группа “Гамма” раскрывала в виде **единого показателя** в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе сумму, включающую **прибыль или убыток после налогообложения** дочерней компании А за **период до даты выбытия и прибыль или убыток после налогообложения от продажи дочерней компании А**. Эту единую сумму необходимо **проанализировать более подробно**, но этот анализ **можно показать в примечаниях** к финансовой отчетности.

3
(6 x ½)

Прибыль или убыток после налогообложения дочерней компании А за год вплоть до даты продажи составит **4.4 млн. долларов** (6.6 млн. долларов x 8/12). Учитывая, что дочерняя компания А являлась дочерней компанией на **75%**, 1.1 млн. долларов (4.4 млн. долларов x 25%) из этой суммы будут отнесены на **неконтролирующую долю участия** в дочерней компании А.

1 + ½ + ½

Консолидированная прибыль после налогообложения от продажи составит 16.9 млн. долларов (Выч. 1).

5½ (Выч. 1)

Итоговая сумма, которая будет показана в отношении прекращенной деятельности, составит 21.3 млн. долларов (4.4 млн. долларов + 16.9 млн. долларов).

½

12

Вычисление 1 – Прибыль от продажи А

	\$'000	
Поступления от продажи	75,000	½
Чистые активы на дату продажи (62,000 + 6,600 x 8/12 – 3,600)	(62,800)	½ + ½ + ½
Необесцененный гудвил на дату продажи (40,000 + 13,000 – 48,000)	(5,000)	½ + ½ + ½
Неконтролирующая доля участия на дату продажи (13,000 + 25% (62,800 – 48,000))	16,700	½ + 1
Налог, подлежащий уплате “Гаммой” по результатам продажи	(7,000)	½
	<u>16,900</u>	<u>5½</u>

(ii) Строительство электростанции

Хотя “Гамма” не имеет юридических обязательств по устранению ущерба окружающей среде, причиненного строительством электростанции, в соответствии с принципами МСФО (IAS) 37 – *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы* – “Гамма” имеет **обусловленное практикой обязательство** по устранению ущерба. Это произошло **потому**, что своими прошлыми действиями компания “Гамма” создала обоснованные ожидания, что она сделает это в конце срока службы электростанции.

½ + ½ + ½

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 37, оценочное обязательство будет оцениваться по **приведенной стоимости** ожидаемых будущих платежей. Сумма составит **4.2 млн. долларов** (20 млн. долларов x 0.21 (Выч. 1)).

½ + 1 (Выч. 1)

По мере приближения даты урегулирования обязательства дисконт “раскручивается”. Раскрутка дисконта отражается как финансовый расход в консолидированном отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года.

(принцип) ½

Соответствующий финансовый расход в этом случае будет рассчитан за семь месяцев – с даты завершения строительства актива.

(принцип) ½

Таким образом, финансовый расход за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года, составит 196 тыс. долл. (4.2 млн. долл. x 8% x 7/12 (Выч. 1)).

1

Исходящее сальдо оценочного обязательства составит 4 млн. 396 тыс. долларов (4.2 млн. долл. + 196 тыс. долл. – Выч. 1). Оно будет показано как долгосрочное обязательство в консолидированном отчете о финансовом положении “Гаммы” по состоянию на 30 сентября 20X5 года.

½ (Выч.1) + ½

В соответствии с принципами МСФО (IAS) 16 – *Основные средства* – первоначальное обязательство по устранению экологического ущерба будет отражено в составе первоначальной стоимости строительства электростанции. Таким образом, общая первоначальная стоимость составит 34.2 млн. долл. (30 млн. долл. + 4.2 млн. долл. (Выч. 2)).

½ + ½ (Выч. 2)

Согласно принципам МСФО (IAS) 16, электростанция будет амортизироваться с даты ее готовности к эксплуатации, в данном случае – 28 февраля 20X5 года. Таким образом, амортизационные отчисления за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года, будут показаны как расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках и составят 997,500 долл. (34,2 млн. долл. x 1/20 x 7/12 (Выч. 2)).

½ + ½ (Выч. 2)

Балансовая стоимость электростанции на 30 сентября 20X5 года в консолидированном отчете о финансовом положении составит 33,202,500 долларов (Выч. 2) (34,2 млн. долл. – 997,500 долл.). Эта сумма будет показана как **долгосрочный актив**.

½ + ½ (Выч. 2)

9

Вычисление 1 – Оценочное обязательство

	Долл.	
Приведенная стоимость оценочного обязательств (20 млн. долл. x 0.21)	4,200,000	1
Раскручивание дисконта (4.2 млн. долл. x 8% x 7/12)	196,000	1
	<u>4,396,000</u>	<u>½</u>
		<u>2½</u>

Вычисление 2 – Балансовая стоимость электростанции

	Долл.	
Стоимость строительства	30,000,000	
Оценочное обязательство по экологическому ущербу (20 млн. x 0.21)	<u>4,200,000</u>	
	34,200,000	1/2
Амортизация (34,200,000 x 1/20 x 7/12)	<u>(997,500)</u>	1/2
Балансовая стоимость на 30 сентября 20X5 года	<u>33,202,500</u>	1/2
		<u>1 1/2</u>

(b) Ситуация, которая была представлена финансовому контролеру, означает, что фундаментальные принципы **объективности** (не ставить под угрозу профессиональные суждения из-за конфликта интересов или ненадлежащего влияния) и **профессиональной компетентности и должной тщательности** (действовать добросовестно и в соответствии со стандартами МСФО – в данном случае, МСФО (IAS) 37) – находятся под угрозой.

Обсуждение с финансовым директором означает, что финансовый контролер сталкивается с угрозой **личной заинтересованности**. Это связано с тем, что финансовому контролеру полагается бонус на основе отчетной прибыли за период. Следовательно, существует потенциальный стимул для подготовки финансовой отчетности таким образом, чтобы отчетная прибыль была максимальной. Включение оценочного обязательства по экологическому ущербу приведет к финансовым затратам и дополнительной амортизации, что уменьшит отчетную прибыль.

Помимо угрозы личной заинтересованности, финансовый контролер столкнется с **угрозой запугивания**. Это связано с тем, что финансовый контролер подчиняется финансовому директору и поэтому привик выполнять его указания. Было бы трудно избежать выполнения, даже если бы эти указания со всей очевидностью вели к нарушению фундаментальных этических принципов.

4
25

Примечание. Другие важные аспекты касательно этики в данной ситуации, разумно высказанные, заслуживают оценки.

3 Продажа станка

В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 – *Выручка по договорам с покупателями* – продажа станка включает в себя две обязанности к исполнению: поставку станка и предоставление услуги по ремонту и техническому обслуживанию в течение трех лет. 1

В случае поставки станка обязанность к исполнению **полностью выполняется 1 апреля 20X5 года**, когда покупатель получил **контроль** над станком. Следовательно, **вся выручка, относящаяся к поставке станка**, признается на эту дату. 1/2 + 1/2

Станок будет исключен из запасов компании “Дельта” 1 апреля 20X5 года, а его стоимость (250 тыс. долларов) будет отражена в составе себестоимости. 1/2

Применительно к услуге по ремонту и техническому обслуживанию, обязанность к исполнению выполняется **в течение определенного периода времени – в трехлетний период с 1 апреля 20X5 года по 31 марта 20X8 года**. МСФО (IFRS) 15 потребует, чтобы эта выручка признавалась в течение этого трехлетнего периода. 1/2 + 1/2

Из общей суммы выставленного счета и цен обособленной продажи двух компонентов сделки ясно, что станок продается со скидкой. 1/2

Если пакет товаров и/или услуг продается со скидкой, МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы скидка распределялась между компонентами на основе относительных цен их обособленной продажи, если только скидка явным образом не относится к одному или нескольким компонентам пакета. 1

Таким образом, выручка от поставки станка составит 350 тыс. долларов (Выч. 1), а выручка от услуги по техническому обслуживанию и ремонту – 150 тыс. долларов (Выч. 1). 1 (Выч. 1) + 1/2 (Выч. 1)

Выручка от поставки станка в размере 350 тыс. долларов (Выч. 1) будет признана в **полном объеме** в году, заканчивающемся 30 сентября 20X5 года. 1/2

Баллы

Выручка, которая будет признана в отношении услуги по техническому обслуживанию, составит 25 тыс. долларов (Выч. 2). Непризнанная выручка будет показана как обязательство по договору (как доход будущих периодов). Из этого обязательства сумма 50 тыс. долларов (Выч. 2) будет краткосрочным обязательством, а остаток в размере 75 тыс. долларов (Выч. 2) – долгосрочным обязательством. 2½ (Выч. 2) + 1 (объяснение)

Стоимость ремонта станка в размере 30 тыс. долларов за период шести месяцев, закончившихся 30 сентября 20X5 года, будет показана как операционные расходы за год, закончившийся 30 сентября 20X5 года (вероятно, в составе себестоимости). ½

Поскольку будущие ожидаемые затраты на ремонт станка составляют 155 тыс. долларов, а будущая выручка, подлежащая признанию в отношении услуги по ремонту и техническому обслуживанию, составляет 125 тыс. долларов, то согласно принципам МСФО (IAS) 37 – *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы* – **договор стал обременительным**. ½ + ½

Согласно принципам МСФО (IAS) 37, “Дельте” необходимо создать **оценочное обязательство** на 30 сентября 20X5 года в размере **чистой стоимости** услуги. Чистая стоимость оказания услуги составляет **30 тыс. долл.** (155 тыс. долл. – 125 тыс. долл.). ½ + ½

Поскольку ожидается, что чистые затраты по обременительному договору будут равномерно начисляться в течение его оставшегося срока, сумма оценочного обязательства, которая будет показана как краткосрочное обязательство, составит 12 тыс. долларов (30 тыс. долларов x 12/30). Остаток в размере 18 тыс. долларов (30 тыс. долл. – 12 тыс. долл.) будет долгосрочным обязательством. 1

Доступные баллы

14

Вычисление 1 – Распределение выручки между продажей станка и услугой по ремонту и техническому обслуживанию

	Долл.	Распределение цены сделки (500,000 долл.)	
Цена обособленной продажи станка	420,000	420/600 x 500 тыс. долл. = 350 тыс. долл.	1
Цена обособленной продажи по услуге ремонта и технического обслуживания	<u>180,000</u>	180/600 x 500 тыс. долл. = 150 тыс. долл.	<u>½</u>
Итого	<u>600,000</u>		<u>1½</u>

Вычисление 2 – Признание выручки от услуги по ремонту и техническому обслуживанию

	Долл.	
Итого выручка (Выч. 1)	150,000	½
Сумма, признанная за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года	(6/36 x 150,000)	25,000
Доходы будущих периодов	(150,000 – 25,000)	125,000
Краткосрочное обязательство	(150,000 x 12/36)	50,000
Долгосрочное обязательство	(балансирующая цифра)	75,000
		<u>2½</u>

Продажа с обратной арендой

Поскольку завод арендован только на 10 из 30 лет оставшегося срока полезного использования, сделка будет рассматриваться как продажа в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15. 1

Согласно принципам МСФО (IFRS) 16 – *Аренда* – “Дельта” прекращает признание завода и признает вместо него “актив в форме права пользования”. (принцип) 1

Первоначальная балансовая стоимость актива в форме права пользования будет пропорциональна предыдущей балансовой стоимости завода. Эта пропорция будет представлять собой отношение приведенной стоимости арендных платежей к справедливой стоимости завода на дату продажи. (принцип) 1

Таким образом, первоначальная балансовая стоимость актива в форме права пользования для “Дельты” составит 8.95 млн. долларов (20 млн. долларов x 13.42 млн. долларов/30 млн. долларов). 1

“Дельта” также признает обязательство по аренде в размере 13.42 млн. долл. 1

Чистым результатом прекращения признания завода и признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде является то, что “Дельта” признает прибыль от продажи в размере 5.53 млн. долларов** (30 млн. долл. + 8.95 млн. долл. – 20 млн. долл. – 13.42 млн. долл.).

1½

Актив в форме права пользования будет амортизироваться в течение 10-летнего срока аренды, поэтому за год, заканчивающийся 30 сентября 20X5 года, “Дельта” начислит амортизацию в размере 895 тыс. долларов (8.95 млн. долларов x 1/10).

½ + ½

Балансовая стоимость актива в форме права пользования на конец года составит 8 млн. 55 тыс. долларов (8.95 млн. долл. – 895 тыс. долл.). Эта сумма будет показана в качестве долгосрочного актива в отчете о финансовом положении “Дельты”.

½ + ½

“Дельта” признает финансовый расход в размере 1,073,600 долл. (Выч. 3). Исходящее сальдо обязательства по аренде составит 12,493,600 долл. (Выч.3). Из этой суммы 1,000,512 долл. (Выч.3) будут краткосрочным обязательством, а остаток в размере 11,493,088 долл. (Выч.3) – долгосрочным (Выч.3).

2½

11

25

**** Примечание экзаменатора**

Альтернативным методом получения суммы признаваемой прибыли от продажи является расчет **суммы любой прибыли или убытка** от продажи, относящейся к **правам, переданным** покупателю.

Шаг 1: Рассчитайте общую прибыль = справедливая стоимость – балансовая стоимость = 30 млн. долларов – 20 млн. долларов = 10 млн. долларов

Шаг 2: Рассчитайте прибыль, относящуюся к **сохраненным правам** = прибыль x приведенная стоимость арендных платежей/справедливая стоимость = 10 млн. долларов x 13.42 млн. долларов/30 млн. долларов = 4.47 млн. долларов

Шаг 3: Прибыль от **переданных прав** представляет собой балансирующую цифру: Прибыль – прибыль от сохраненных прав = 10 млн. долларов – 4.47 млн. долларов = 5,53 млн. долларов

Таким образом, соответствующая учетная запись будет следующей:

	Дт млн. долл.	Кт млн. долл.
Денежные средства	30	
Актив в форме права пользования	8.95	
ОС		20
Обязательство по аренде		13.42
Прибыль от продажи (в ОПУ)		5.53

Вычисление 3 – Вычисление и разбивка исходящего сальдо обязательства по аренде

Год, заканчивающийся	Начальное сальдо обязательства (Приведенная стоимость) (долл.)	Финансовый расход (8%) (долл.)	Арендный платеж (долл.)	Исходящее сальдо (долл.)	
20X5 года	13,420,000	8% x 13,420,000 = 1,073,600	(2,000,000)	12,493,600	1
20X6 года	12,493,600	8% x 12,493,600 = 999,488	(2,000,000)	11,493,088	1

Краткосрочное обязательство на 30 сентября 20X5 года составляет 1,000,512 долл. (12,493,600 долл. – 11,493,088 долл.)

½

2½

	Баллы
4 Концептуальные основы составления финансовой отчетности	
<p><i>Концептуальные основы составления финансовой отчетности (Концептуальные основы)</i> – это документ, в котором изложены цели и принципы составления финансовой отчетности общего назначения. <i>Концептуальные основы</i> обеспечивают базу для Международных стандартов финансовой отчетности (стандартов МСФО), но сами по себе не являются стандартом.</p>	1 + ½
<p>Эти принципы изложены в нескольких отдельных главах документа. В этих главах рассматриваются такие вопросы, как общая цель финансовой отчетности общего назначения, которая заключается в предоставлении финансовой информации, полезной для существующих и потенциальных инвесторов, займодавцев и других кредиторов. В последующей главе подробно описаны качественные характеристики полезной финансовой информации (допустимы другие примеры заголовков глав в пределах 1 балла – в вопросе четко поясняется, что необходим только общий обзор).</p>	½ + 1
<p>Основная цель <i>Концептуальных основ</i> – содействовать Совету по международным стандартам финансовой отчетности (Совету) в разработке и пересмотре отдельных стандартов МСФО, основанных на непротиворечивых принципах. Следовательно, принципы, лежащие в основе любого конкретного стандарта МСФО, должны в целом соответствовать принципам, изложенным в Концептуальных основах.</p>	½ + ½
<p><i>Концептуальные основы</i> не отменяют положения каких-либо конкретных стандартов МСФО. В тех редких случаях, когда Совет принял решение выпустить новый или пересмотренный стандарт, который противоречит <i>Концептуальным основам</i>, Совет выделит этот факт и объяснит причины отклонения в Основе для выводов, прилагаемой к стандарту.</p>	(не более) 2
<p>Еще одна цель <i>Концептуальных основ</i> – содействовать составителям финансовой отчетности при разработке последовательной учетной политики для областей, которые не охвачены стандартом МСФО (например, криптовалюта) или где есть возможность выбора учетной политики, а также содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов МСФО.</p>	1 + 1
	8
Фирменные наименования	
<p>Фирменное наименование – это нематериальный актив, поэтому требования к признанию и оценке можно найти в МСФО (IAS) 38 – <i>Нематериальные активы</i>.</p>	½
<p>В соответствии с МСФО (IAS) 38 признание фирменных наименований (и других нематериальных активов) в отчете о финансовом положении зависит от того, каким образом они возникли. Приобретенные фирменные наименования могут быть признаны в качестве активов.</p>	½ + ½
<p>Если фирменное наименование приобретено в рамках отдельной операции, то в этом случае фирменное наименование может быть признано по первоначальной стоимости покупки.</p>	1
<p>Когда материнская компания приобретает дочернюю компанию, стоимость возмещения при покупке необходимо распределить между отдельными активами и обязательствами, которые должны быть включены в консолидированный отчет о финансовом положении. Сумма возмещения, которая не может быть распределена, признается как гудвил при приобретении.</p>	(общий принцип, в любой формулировке) 1
<p>Фирменное наименование, приобретенное в рамках покупки дочерней компании, может быть признано в качестве актива в консолидированной финансовой отчетности, если его можно идентифицировать. Это означает, что актив либо может быть продан отдельно, либо он возникает из договорных или других юридических прав, независимо от того, могут ли эти права передаваться. Это допустимо даже в том случае, если он не отражен в отдельной финансовой отчетности дочерней компании.</p>	(общий смысл сказанного) ½ + 1 + ½
<p>Если фирменное наименование, связанное с приобретением дочерней компании, является идентифицируемым, тогда оно первоначально признается по справедливой стоимости на дату приобретения.</p>	½
<p>Фирменное наименование, связанное с самой “Омегой” (материнской компанией), является нематериальным активом внутренней разработки с точки зрения компании “Омега”.</p>	(принцип) ½

Если нематериальные активы, разработанные внутри компании, не связаны со стоимостью разработки конкретного продукта или процесса, они не могут быть признаны в качестве активов, поскольку их “стоимость” не может быть надежно установлена. Это объясняет, почему фирменные наименования, связанные с приобретенными дочерними компаниями, могут быть признаны в консолидированной финансовой отчетности, а фирменное наименование “Омега” – не может.

(общий смысл
сказанного) 1
+ (вывод) ½

Признанные фирменные наименования должны быть включены в состав нематериальных активов и списываться (амортизироваться) в течение предполагаемого срока их полезного использования.

1

Если срок полезного использования фирменных наименований оценивается как **неопределенный**, то **никаких** амортизационных отчислений **не требуется**, но такое фирменное наименование должно тестироваться на предмет возможного обесценения в конце **каждого** отчетного периода, **независимо** от наличия признаков обесценения.

½ + ½ + ½ + ½

11

Отчетность по сегментам

Вопрос о раскрытии информации по сегментам рассматривается в МСФО (IFRS) 8 – *Операционные сегменты*. МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия сегментной информации в отношении ключевых операционных сегментов бизнеса.

(общий смысл
сказанного) 1

МСФО (IFRS) 8 гласит, что операционный сегмент – это сегмент, который **получает выручку** и несет расходы, результаты которого регулярно анализируются **руководством, принимающим операционные решения**, и в отношении которого имеется **отдельная финансовая информация**.

½ + ½ + ½

Термин “руководство, принимающее операционные решения” – определяет функцию, а не конкретную должность руководителя. Функция заключается в оценке результатов деятельности и распределении ресурсов. Эту роль часто выполняет генеральный директор, но могут быть обстоятельства, когда эту роль выполняет группа директоров.

Отчетные сегменты идентифицируются, поскольку:

- (i) Они превышают количественные пороги, установленные в МСФО (IFRS) 8, и
- (ii) Это позволит пользователям финансовой отчетности оценить характер деловой активности и экономическую среду, в которой сегмент работает (характер продукции, производственные процессы, тип покупателя, методы продвижения, регулирующая среда).

2

Учитывая, что разные организации могут быть устроены по-разному, операционные сегменты, которые идентифицированы и являются отчетными, теоретически могут различаться между внешне похожими организациями.

(вывод) ½

МСФО (IFRS) 8 применяется только к зарегистрированным на бирже организациям, поэтому от крупного частного семейного предприятия, не котирующегося на бирже, не требуется раскрывать сегментную информацию.

1

6

25