

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ЭКЗАМЕН – ИНФЛЕКСИО.РУ

Диплом по
Международным
Стандартам
Финансовой
Отчетности
(на русском языке)

Продолжительность

Чтение и планирование:	5 мин.
Выполнение экзаменационной работы (письменно):	1 час

Во время чтения и планирования пометки можно делать только на экзаменационных вопросах. Вы можете приступить к письменному выполнению задания в тетради для ответов ТОЛЬКО по истечении 5 минут, отведённых на чтение и планирование.

Отсканируйте свой ответ и загрузите его на сайте www.inflexio.ru как можно быстрее после окончания экзамена.

Ассоциация Сертифицированных Присяжных
Бухгалтеров

IFR
IFR
IFR
IFR
IFR

Промежуточный
экзамен

1

WWW.INFLEXIO.RU

ВСЕ ТРИ вопроса являются ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ для ответа

- 1 Вы работаете финансовым контролёром в компании «Дельта». В настоящее время в компании идёт подготовка финансовой отчётности за год, закончившийся 30 сентября 2015 года. Руководству компании потребовалась Ваша помощь в оценке влияния следующей ситуации на финансовую отчётность:

1 ноября 2014 года «Дельта» начала заниматься проектом по выводу на рынок инновационной продуктовой линейки. Начиная с этой даты и вплоть до 30 июня 2015 года, когда линейка нового продукта была полностью готова к запуску в производство, «Дельта» несла совокупные ежемесячные затраты по проекту в размере 1 млн. долларов.

На первоначальных стадиях проекта существовал ряд факторов, препятствовавших полноценной технической реализации задуманного продукта. Однако 1 февраля 2015 года инженеры «Дельты» осуществили технологический прорыв, который позволил считать весь проект технически осуществимым и коммерчески жизнеспособным.

С 1 февраля по 30 июня 2015 года помимо указанных выше затрат были осуществлены ещё следующие затраты, связанные с данным проектом:

Статья затрат	Сумма \$'000
Работы по дизайну работающего прототипа	700
Проведение фокус-групп с потенциальными потребителями с целью опробования различных вариантов прототипа нового продукта	1,300
Общие управленческие затраты компании, которые можно отнести на проект на основании принятой в управленческом учёте формулы распределения затрат	1,800
Регистрация патентов на продуктовую линейку (получена 30 июня 2015 года)	500
Услуги консультантов, связанные с подготовкой документации, необходимой для регистрации патентов	250
Рекламная компания для продвижения новой продуктовой линейки	1,000
Услуги консультантов, связанные с оценкой срока полезного использования и справедливой стоимости прав на продуктовую линейку (см. ниже)	300

По оценкам компании, продуктовая линейка будет востребована потребителями на протяжении семи лет. Однако полученный патент позволяет компании эксклюзивно производить данную продуктовую линейку на протяжении только трёх лет, начиная с даты регистрации продукта. Ожидаемая стоимость возобновления патента ещё на 4 года по истечении этого трёхлетнего периода составляет 600,000 долларов. Ставка дисконтирования, применимая для «Дельты», составляет 9%, а текущая стоимость 1 доллара, причитающегося к выплате через 3 года, составляет 77 центов. Руководство считает продление патента очень вероятным, и поэтому планирует отразить резерв в отчётности на сумму 600,000 долларов.

2 октября 2015 года «Дельта» получила окончательный отчёт независимых оценщиков, которые подтвердили надёжность оценки периода получения экономической выгоды от новой продуктовой линейки. Этот отчёт также сообщил, что справедливая стоимость имеющихся у «Дельты» прав и технологий, необходимых для производства этого продукта, составляет 12 млн. долларов. Руководство планирует отразить продуктовую линейку по этой справедливой стоимости в отчётности в году, закончившемся 30 сентября 2015 года.

Новый продукт будет выведен на рынок только 1 ноября 2015 года, поэтому руководство не планирует начислять амортизацию на этот объект в году, закончившемся 30 сентября 2015 года.

По мнению налогового отдела «Дельты», все затраты на создание данной продуктовой линейки подлежат списанию в налоговом учёте по мере их возникновения. Недавно опубликованная ставка по налогу на прибыль, применяемая в следующем отчётном периоде, составляет 20%.

Задание:

Объясните (подготовив, где необходимо, соответствующие расчёты), каким образом следует отразить эту ситуацию в финансовой отчётности компании «Дельта» за год, закончившийся 30 сентября 2015 года.

(12 баллов)

3 Компания «Каппа» производит и продаёт турбины для тепловых электростанций. В году, закончившемся 30 сентября 2014 года «Каппа» заключила договор с оператором электростанций, компанией «Тета», на поставку ей двух турбин в январе 2015 года.

Согласно договору «Каппа» должна произвести турбины, установить их на электростанции «Теты» для обеспечения заданных параметров мощности и оказывать последующее гарантийное обслуживание турбин на протяжении 12 месяцев после установки. Электростанция, на которой будут устанавливаться турбины «Каппы», является устаревшей, что потребует значительного изменения конструкции и параметров турбин по сравнению со стандартными турбинами, производимыми «Каппой». Кроме того, чтобы обеспечить функциональность турбин в соответствии с заданными параметрами мощности, их установка потребует значительных усилий по интеграции турбин в систему существующего оборудования электростанции. По завершении работ по производству и установке турбины будут технически работоспособными и без гарантийного обслуживания.

Работы по производству турбин были начаты 1 июля 2014 года, а их установка завершилась 31 января 2015 года. Отсчёт 12-месячного периода гарантийного обслуживания турбин начался с 1 февраля 2015 года. Статус готовности работ по состоянию на 30 сентября 2014 года был следующим:

- Готовность работ по производству турбин оценивалась в 50%,
- Готовность комплекса работ по производству и установке турбин оценивалась в 40%.

Общая стоимость договора составила 12 млн. долларов, при этом установка турбин и их гарантийное обслуживание оказались для «Теты» бесплатными. Обычно «Каппа» продаёт услуги по установке и гарантийному обслуживанию с нормой прибыли 20%. Надёжные оценки ожидаемых затрат «Каппы» на установку и гарантийное обслуживание турбин для «Теты» приведены ниже:

- Затраты на установку (для «Каппы») – 1.2 млн. долларов.
- Затраты на гарантийное обслуживание (для «Каппы») – 800 тысяч долларов в течение 12 месяцев.

Договор наделяет «Каппу» правами защиты, в соответствии с которыми при разрыве договора по инициативе «Теты», «Каппа» может в судебном порядке взыскать с «Теты» стоимость работ, выполненных «Каппой» на дату разрыва договора, включая стандартную норму прибыли. «Каппа» не выставляла счетов в году, закончившемся 30 сентября 2014 года, но выставила счёт на полную сумму договора (12 млн. долларов) 30 июня 2015 года, который был оплачен «Тетой» до 30 сентября 2015 года.

Задание:

В соответствии с требованиями МСФО/IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», определите и рассчитайте суммы, которые в отношении данной операции будут отражены в отчётности компании «Каппа» за годы, заканчивающиеся 30 сентября 2014 года и 30 сентября 2015 года. Сопроводите Ваши расчёты необходимыми объяснениями.

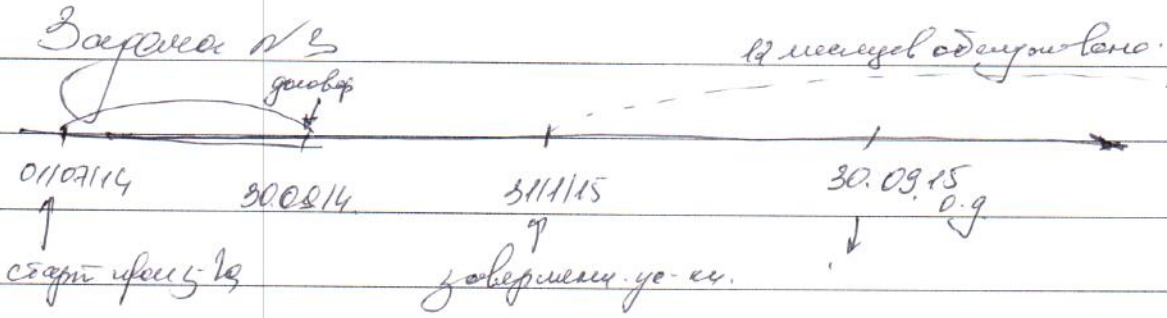
(13 баллов)

Конец экзаменационной работы

не подглядывайте раньше времени!

Задание 3

Заполняется проверяющим



ОЛЧ и ПСД	2014	2015
Фактически	$50\% \times \Sigma 1$ $+ 40\% \times \Sigma 2$	$50\% \times \Sigma 1 + 60\% \Sigma 2$ $+ \Sigma 3 \times \frac{8}{12}$
Сед - 96	$50\% \times 1'200$	$50\% \times 1'200$ $+ 800 \times \frac{8}{12}$

ОФП.	2014	2015
------	------	------

ДЗ

Тред. по договору ан. валюты
2014

ОС-ва по договору 12'000 - валюта 2015.

Расчетно

[P1]	Ст-я договора	Результат ст-я.
Пр. ко	[Баланс ст-я] $\rightarrow \Sigma 1$	
Ует. на	$1'200 + 1'200 \times 20\% \Sigma 2$	$1'200 + 1'200 \times 20\%$
Заработил	$800 \times 12 + 800 \times 12 \times 20\% \Sigma 3$	$800 \times 12 + 800 \times 12 \times 20\%$
Итого	12'000	

[P2] инф. о...

Объяснение

1. Сущность режимами учета ИФРС 15.
2. ИФРС 15 предписывает следующие варианты по 5 шагам:

2.1. Определение датиров

2.2. Определение аудиторской компании

2.3. Определение цены.

2.4. Распределение цены на аудиторскую

2.5. Формы выплаты по мере исполнения обязательств

3. Все обязательства «исключительно» состоят из:
 - инф-во турбам
 - установка
 - гарантии.

Все при аудиторской компании определяем в рамках планируемого датиров.

4. - Определение цены по ИФРС 15 (P1) с учетом объема и качества в качестве аудиторской услуги.

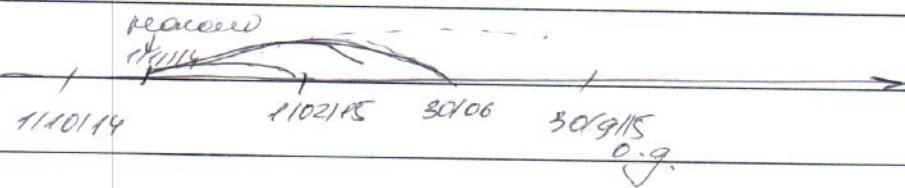
- Расчет необходимо учитывать и учесть нормы и условия.

- С-ть инф-во турбам как разница между балансовой стоимостью и установкой и аудиторской компанией.

5. После ТКВЗ с Трудовой инспекцией
выручки в (качестве) по мере выполнения обязательств
среди иных альтернативной формой является
применение в качестве и переводу средств
просто переводом средств. За переводом
и их учету кассы переводом средств
и другие вопросы не могут быть иными
инициативами быть в виду тех особенностей.
Средств только 30% и 40% выполнения
работ других функций в качестве выводов
в 2014, работы в 2015.

6. Это касается государственной администрации,
по выводу не по другим функциям
по мере выполнения обязательств, и.о.
начинает с 1.02.15.

Задание №1



ОФУ и ПСД

Вариант

Сед-тв.

~~P₂~~ P₂

Ван. предло.

Упр. разломы (Σ₁)

Комп. разломы

Сед. предло.

Крибто до колл.

Разломы по колл.

и др.

Крибто после колл.

P₃

ОФП.

Атмосфер. азот

КМА

Σ₃ - P₂

Атмосфер. об-к

ОМО

P₂

Рассейн

[P1] Коммунальные услуги.

Ежемесячно заплата.

Исчерпаемые Ресурсы.

Зплата 1'000 в.м.г.

$3 \times 1'000$

$5 \times 1'000$

Σ_1

Σ_2

Видеонаблюдение

200

Почтово-фискал.

1'500

Ремонтные работы

500

Коммунальные

250

Ремонт

1'000

Средства СМ

300

Σ_3

[P2]

Амортизация $\Sigma_3 \div 3 \times \frac{3}{12}$

[P3]

ФУ

НУ

Δ

КМА

$\Sigma_3 - P_2$

0

0

Камоблог.
разница

0 - Кам.р. x 20%

Объяснение.

[P1] 1. Компания разработала ИМА
составленным, анализ. До 01.07.15 работу
можно увидеть как старые измерения
б.е. раскраски и камбануризации. Основное
задание можно камбануризовать, т.е. с 01.07.15
проект был признан тех. осуществлением и
ком. турнепособлем.

[P1] 2. Далее с 01.07.15 камбануризация
иначе и необходимость задания.
Ис. порекоменд камбануризации серверные. Виде,
раскраски, как не е.в. ириски и асбестовые.
- также для задания
+ фрилансер приращив по фреймворку.

[P2] 3. В год, закончен виде 30.09.2015
необходимо камбануризация, т.е.
кампания виде была признана виде, как
с задан, фрилансер по тематике, т.е. с 30.09.2015.
СМН = 3 лет по условиям камбануризации.


4. По составлению на 02.10.15. Компания
получила уведомление по сто-ти об изменении
ИМА => фрилансер. Кампануризация
необходима по серверной, уведомление, т.е. это
представитель виде по серверной уведомление,
т.е. для фрилансера ИМА необходимо уведомление
разреша, где фрилансерской аккаунтом фрилансер
и с целью с помощью уведомление фрилансерской
разреша. Основному фрилансеру можно уведомление.

По всей стране ~~судят~~ по мнению
судят, что имеет амбивальную реакцию.

[Р.5] и. При формировании зобной, необходимо
учесть различия между МС и ОС.

Рассмотрим МС на примере Колонии,
где учит все все расходы более принося
где учит все.

Б. Разрешение при формировании патента не принося,
т.к. у компаний нет административных расходов.
по его созданию.

Задание 

Заполняется
проверяющим

депозит
↓
1110114

кредит
↓
30109115

ОРУ и ПСД

важно

сб-р. Умно.

Дим. фактор $\Sigma 1$

Убавек от абсц. $\Sigma 4 [P_3]$

ОРД.

Долгосроч.

ОС 15'000 - Умно. (15'000 : 15) - Обесценен $\Sigma 4 [P_3]$

Долгоср. об-ло

об-ло по деп. а. $\Sigma 3$

краткоср. об-ло

об-ло по деп. а. $\Sigma 3 - \Sigma 2$

Расчет:

[P1] Сравн. об-р vs Димен. об-р.

ОС, \Rightarrow ср. об-р \rightarrow 15'000 / Димен. = 4'000 +

1'550 \times 8,06 = 14'881

[D2] Долгосрочный фактор

Вх. Депозит 9% Показат. Усредн

2015 15'000 4'000 $\left(\frac{15'000 - 4'000}{15'000} \right) \times 9\%$ $\Sigma 1$ 1'550 $\Sigma 2$

2016 $\Sigma 2$ $\Sigma 2 \times 9\%$ 1'550 $\Sigma 3$

[P3] ~~Обесценение~~ на 30.09.15

Балансовая ст-а = 15'000 - Умно. = 14'000

Усредн. цен-а = 1'550 \times 7,778 = 12'043

Обесценение $\Sigma 4$

Оценки

1. Сделано Т.А. 17 замечаний к работе

Фонетике на фоне ареста:

- СМ и свои ареста

~~Всего в работе~~ Справ. Диском.

2. Прозвучит слово от ~~написанных~~

~~успехов~~. Сравнение и упрощение.

[P1] всех моделей

[P2] 2. Оценка % расхода зам. ареста за
год год. 3010315

[P3] 3. Работа ^{обсуждение} ~~написана~~ Одной из др. О.

Коллекцию сравнений ед-ки мн-ва,

сравнение делами с упрощенно

использована. Прозвучит убогая ой. обещание.