

# Сборник пробных экзаменов

## Вопросы и ответы

Диплом ACCA  
по Международной  
Финансовой Отчетности

Июнь 2020



## **Содержание**

### **Вопросы**

1. Пробный экзамен_декабрь 2016 года .....	2
2. Пробный экзамен_июнь 2017 года .....	12
3. Пробный экзамен_декабрь 2017 года .....	22
4. Пробный экзамен_июнь 2018.....	31
5. Пробный экзамен_декабрь 2018 года.....	42
6. Пробный экзамен_июнь 2019 года .....	52
7. Пробный экзамен_декабрь 2019 года .....	62

### **Ответы**

1. Пробный экзамен_декабрь 2016 года .....	73
2. Пробный экзамен_июнь 2017 года .....	92
3. Пробный экзамен_декабрь 2017 года .....	109
4. Пробный экзамен_июнь 2018.....	128
5. Пробный экзамен_декабрь 2018 года.....	147
6. Пробный экзамен_июнь 2019 года .....	163
7. Пробный экзамен_декабрь 2019 года .....	180

## Пробные экзамены Академии PwC

### 1. Пробный экзамен\_декабрь 2016 года

1. Отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и обобщенные отчеты об изменениях капитала компаний Альфа, Бета и Гамма за год, закончившийся 30 сентября 2016 года, представлены ниже:

	Альфа	Бета	Гамма
	\$'000	\$'000	\$'000
Выручка	170,000	156,000	66,000
Себестоимость	<u>(131,000)</u>	<u>(108,000)</u>	<u>(46,000)</u>
Валовая прибыль	39,000	48,000	20,000
Коммерческие расходы	(8,000)	(6,000)	(4,700)
Управленческие расходы	(9,000)	(4,800)	(5,000)
Взносы в пенсионный план (Примечание 6)	(5,000)	-	-
Инвестиционный доход	30,000	ноль	ноль
Финансовые расходы	<u>(10,000)</u>	<u>(3,300)</u>	<u>(4,000)</u>
Прибыль/(убыток) до налогообложения	37,000	33,900	6,300
Расходы по налогу на прибыль	<u>(11,100)</u>	<u>(7,800)</u>	<u>(1,000)</u>
Чистая прибыль/(убыток) за год	25,900	26,100	5,300
Прочий совокупный доход	ноль	ноль	ноль
Итого совокупный доход	25,900	26,100	5,300

### Обобщенные отчеты об изменениях капитала

	Альфа	Бета	Гамма
	\$'000	\$'000	\$'000
Сальдо на 1 октября 2015 года	200,800	87,000	136,000
Выпуск прав 1 апреля 2016 года	6,000		
Совокупный доход за год	45,900	26,100	5,300
Дивиденды, выплаченные 31 декабря 2015 года	(10,000)	(8,000)	(3,000)
Сальдо на 30 сентября 2016 года	242,700	105,100	138,300

### **Примечание 1 – приобретение акций компании Бета**

1 октября 2014 года компания Альфа приобрела 70 млн акций компании Бета из 100 млн акций, имеющих у компании. Условия приобретения акций приводятся ниже:

- Альфа осуществила денежный платеж в размере \$20 млн 1 октября 2014 года.
- Альфа передала 28 млн акций компании Дельта, которые были правильно отражены Альфой в отчетности как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Рыночная стоимость одной акции компании Дельта на 1 октября 2014 года составляла \$2.6. Рыночная стоимость одной акции Альфы на 1 октября 2014 года составляла \$2.1.
- Помимо этого Альфа произвела дополнительный платеж в размере \$22,000 тыс. 1 октября 2015 года. Альфа правильно отразила обязательство в отношении отложенного платежа и его погашение в своей финансовой отчетности. На 1 октября 2014 года стоимость заимствований для Альфы составляла 10% годовых.

В своей консолидированной финансовой отчетности Альфа отражает неконтролирующую долю участия в компании Бета по справедливой стоимости на дату приобретения. Для расчета справедливой стоимости неконтролирующей доли участия была использована рыночная стоимость одной акции Беты на дату приобретения. 1 октября 2014 года рыночная стоимость одной акции Беты составляла \$1.6.

На 1 октября 2014 года балансовая стоимость чистых активов компании Бета составляла \$91 млн.

Руководство Альфы провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Беты на 1 октября 2014. Проведенная оценка выявила следующее:

Балансовая стоимость объекта недвижимости на 1 октября 2014 года составляла \$150 млн (амортизируемая часть \$80 млн), а его рыночная стоимость оценивалась в \$180 млн на эту дату (амортизируемая часть \$92 млн). Предполагаемый срок полезной службы амортизируемого компонента на 1 октября 2014 года составлял 10 лет.

Весь износ и обесценение относятся на себестоимость.

В консолидированной финансовой отчетности корректировка до справедливой стоимости будет отражаться как временная разница для целей расчета отложенного налога. Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

Обесценения деловой репутации, возникшей при приобретении Беты, с 1 октября 2014 года не произошло.

### **Примечание 2 – продажа акций компании Бета**

31 июля 2016 года Альфа продала все имеющиеся у нее акции компании Бета за \$127 млн с оплатой денежными средствами. Денежные средства от продажи компании Бета поступят на счета Альфы в середине ноября 2016 года. Никаких проводок в отношении продажи компании Бета еще не было сделано.

### **Примечание 3 – приобретение акций компании Гамма**

Альфа подписалась на приобретение 35% акций компании Гамма по номинальной

стоимости на дату учреждения Гаммы 1 июля 2012 года за \$35 млн. Данное вложение дает Альфе право оказывать существенное влияние на Гамму.

Инвестиции Альфы в компанию Гамма были классифицированы как оцениваемые по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Справедливая стоимость инвестиции в Гамму на 30 сентября 2015 года составляла \$46 млн. По результатам проверки на обесценение, проведенной 30 сентября 2015 года, было выявлено обесценение инвестиции в Гамму в сумме \$1.3 млн.

Справедливая стоимость инвестиции в Гамму на 30 сентября 2016 года составляла \$45 млн. По результатам проверки на обесценение, проведенной 30 сентября 2016 года, инвестиция в Гамму обесценилась в общей сложности на \$2.1 млн с момента приобретения.

Результат от переоценки инвестиции в Гамму (убыток в размере \$1 млн) был отражен Альфой в составе инвестиционных доходов. Отложенный налог с переоценки до справедливой стоимости инвестиции в Гамму Альфа не начисляла.

**Примечание 4 – реализация внутри Группы**

Альфа продавала продукцию Бете и Гамме. Все товары были реализованы с наценкой в 20% от их себестоимости). Информация о продажах и наличии их в составе запасов компаний группы приведена ниже:

	Бета	Гамма
Продажи запасов (для Беты все продажи до 31 июля 2016 года)	10,000	50,000
Запасы на 30 сентября 2015 года (по себестоимости для Беты/Гаммы)	ноль	1,200
Запасы на 30 сентября 2016 года (по себестоимости для Беты/Гаммы)	ноль	
	(на 31 июля 2016 года у Беты не было запасов, приобретенных у Альфы)	3,600

**Примечание 5 – внутригрупповые дивиденды**

Дивиденды, полученные от Беты и Гаммы, были отражены Альфой в составе инвестиционного дохода.

**Примечание 6 – пенсионный план с установленными выплатами**

Некоторые руководители Альфы состоят участниками пенсионного плана с установленными выплатами. Ниже приведена соответствующая информация, касающаяся данного плана:

- По состоянию на 1 октября 2015 года чистое пенсионное обязательство составляло \$20 млн. Данное обязательство увеличилось до \$24 млн к 30 сентября 2016 года.
- Стоимость текущих услуг составляла \$4 млн \$500 тыс.
- Стоимость заимствований для Альфы на 1 октября 2015 года была 9% годовых. На эту дату рыночная доходность по государственным облигациям равнялась 8% годовых.

В финансовой отчетности Альфы уплаченные в план взносы отражены в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе. Больше никаких проводок сделано не было.

Расходы по заработной плате руководителей, участвующих в плане, представлены в составе управленческих расходов. Следует игнорировать любые корректировки в отношении отложенного налога, возникающие вследствие информации, включенной в данное примечание.

**Примечание 7 – строительство завода**

30 июня 2016 года Альфа завершила строительство завода по переработке мусора.

Строительство завода также было частично профинансировано государством:

31 марта 2016 года субсидия в сумме \$15 млн была выделена на строительство завода. Поскольку учетная политика Альфы предполагается свернутое представление субсидий в финансовой отчетности, Альфа отнесла всю сумму полученной субсидии в уменьшение себестоимости.

Срок полезного использования завода оценивается в 30 лет. Амортизация завода за период с июля по сентябрь 2016 года также была отнесена Альфой на себестоимость.

**Задание:**

**(а)** Рассчитайте финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи компании Бета, который необходимо отразить в консолидированной финансовой отчетности Альфы за год, закончившийся 30 сентября 2016 года.

**(8 баллов)**

**(б)** Подготовьте консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании Альфа за год, закончившийся 30 сентября 2016 года.

Вам нет необходимости рассматривать эффект отложенного налогообложения в отношении любых примечаний, кроме примечания 1.

**(17 баллов)**

Примечание:

Вы должны показывать все вычисления, округляя значения до \$1 тыс.

**(25 баллов)**