

АССА
Финансовая отчетность

Подготовка преподавателей – Упражнение по выставлению оценок
сентябрь/декабрь 2017 г. – Вопрос 32

Проверенные ответы

Примечание: каждая отметка в виде галочки  напротив ответа означает, что за него начислено 0.5 балла.

Сокращение “OFR” означает «*own figure rule*» (правило самостоятельно выведенного числового значения). Оно используется в тех случаях, когда экзаменатор проверил последовательность вычислений экзаменуемого и зачел ему правильный ход вычислений при неправильно рассчитанном итоговом показателе.

Сокращение “PAG” означает «*point already given*» (балл уже начислен). Оно используется в тех случаях, когда за какой-то элемент ответа экзаменатор уже начислил соответствующее количество баллов.

Сценарий 1 упражнения по выставлению оценок

За данный ответ экзаменатор начислил в общей сложности 13 баллов

Вычисления

(1) Гудвил

| | | | |
|---|--------------|-----------------|---|
| Стоимость инвестиций | | 120 000 | ✓ |
| Неконтролирующая доля | | 15 000 | ✓ |
| Стоимость приобретенных чистых активов: | | | |
| Акционерный капитал | 60 000 | | ✓ |
| Нераспределенная прибыль | 34 000 | | ✓ |
| Доход от переоценки | <u>4 000</u> | | ✓ |
| | | <u>(98 000)</u> | |
| | | 36 400 | |

Консолидированный отчет о финансовом положении

| | тыс. долл. | |
|---|---------------|-------|
| Долгосрочные активы | | |
| Основные средства (392 000 + 84,000) | 476 000 | ✓ |
| Гудвил | | (PAG) |
| Оборотные активы (94 700 + 44 650 – 2 000 (B.)) | 36 400 | ✓ |
| Капитал: | | |
| Акционерный капитал | 190 000 | ✓ |
| Нераспределенная прибыль (B.) | 210 400 | (B.3) |
| Доход от переоценки | 41 400 | ✓ |
| Неконтролирующая доля | 15 500 | 0 |
| Краткосрочные обязательства (137 300 + 28 150) | | ✓ |
| Долгосрочные обязательства | | |
| Отложенное вознаграждение | 28 000 | 0 |

(2) Резерв на нереализованную прибыль 8 млн. долл. x 25% = 2 0

(3) Нераспределенная прибыль

| | <u>Party Co</u> | <u>Streamer Co</u> | |
|---|-----------------|--------------------|---------|
| <u>На 30.9.20X5 г.</u> | 210 000 | <u>36 500</u> | ✓ |
| <u>Резерв на нереализованную прибыль (B.2)</u> | (2 000) | | ✓ (OFR) |
| <u>На дату приобр.</u> | | <u>(34 000)</u> | |
| | | <u>2 500</u> | |
| <u>Доля в Streamer Co после приобр. (80% x 500)</u> | <u>400</u> | | ✓ (OFR) |
| | <u>210 400</u> | | |

(b)

В консолидированной отчетности результаты деятельности Streamer Co отдельно не отражены. ✓ Результаты деятельности всех входящих в состав группы компаний суммируются с учетом тех или иных корректировок, которые включают оценочные значения. Дочерние организации учитываются по справедливой стоимости, значение которой является оценочным показателем. В отчетность включается гудвил, который может подлежать списанию в случае его обесценения.

Изучение отдельной финансовой отчетности компании Streamer Co будет более полезным, поскольку в ней содержатся данные о ее прибыли, активах и обязательствах, что даст покупателю возможность тщательно проанализировать результативность ее деятельности. ✓✓

Сценарий 2 упражнения по выставлению оценок**За данный ответ экзаменатор начислил в общей сложности 12 баллов**Консолидированный отчет о финансовом положении на 30 сентября 20X5 г.
тыс. долл.

Внеоборотные активы

| | | | |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------|-------|
| Основные средства | (392 000 + 84 000) | 476 000 | ✓ |
| Гудвил | (B.1) | 32 400 | (B.1) |
| Оборотные активы | (96 700 + 44 650 – 200 (B.3)) | <u>141 150</u> | ✓ ✓ |
| Итого активы | | <u>649 550</u> | |
| Капитал: | | | |
| Акционерный капитал | | 109 000 | ✓ |
| Нераспределенная прибыль | (B.3) | 212 232 | (B.3) |
| Неконтролирующая доля | (B.4) | | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Отложенное вознаграждение | | 24,000 | ✓ ✓ |
| Краткосрочные обязательства | (137 300 + 28 150) | <u>165 450</u> | ✓ |
| Итого капитал и обязательства | | | |

Вычисления

(1) Гудвил

| | | тыс. долл. | |
|--|------------------------------|-----------------|-----|
| Вознаграждение | | 92 000 | |
| Денежные средства | | <u>24 000</u> | ✓ ✓ |
| Отложенный платеж | <u>(28 млн. х 0,857)</u> | | |
| | | 116 000 | |
| Неконтролирующая доля | | 15 000 | ✓ |
| Минус: стоимость приобр. чистых активов | | | |
| Акционерный капитал | 60 000 | | ✓ |
| Нераспределенная прибыль | 34 000 | | ✓ |
| Доход от переоценки | 4 000 | | ✓ |
| Корр. справедливой стоимости | <u>600</u> | | ✓ |
| | | <u>(98 600)</u> | |
| | | <u>32 400</u> | |

(2) Корректировка справедливой стоимости

| | <u>На дату приобретения</u> | <u>Сальдо, нераспр. приб.</u> | <u>30 сент. 20X5 г.</u> | |
|--------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----|
| Запасы | <u>600</u> | <u>590</u> | <u>60</u> <u>(10% x 600)</u> | PAG |

(3) Нераспределенная прибыль

| | Party Co | Streamer Co | |
|---|----------------|-----------------|-----------|
| На 31 сент. 20X5 г. | 210 000 | 36 500 | ✓ |
| Корр. справ. стоимости (B.2) | | 540 | 0 |
| Резерв на нереализованную прибыль (1 млн. х 25/125) | (200) | | ✓ ✓ (OFR) |
| На дату приобретения | | <u>(34 000)</u> | |
| Доля в компании Streamer после приобр. (80% x 3 040) | <u>2 432</u> | <u>3 040</u> | ✓ ✓ |
| | <u>212 232</u> | | |

(4) Неконтролирующая доля

Два метода – по справедливой стоимости

Часть (b)

Информация, содержащаяся в консолидированной финансовой отчетности группы компаний Party, бесполезна с точки зрения принятия решения о целесообразности приобретения компании Streamer Co. Любой анализ показателей консолидированной отчетности с точки зрения доходности, выручки и т.д. не дает представления о финансовых результатах деятельности непосредственно компании Streamer Co, поскольку отражает показатели всей группы в целом. При этом результаты деятельности компании Streamer Co могут отличаться от показателей группы как в худшую, так и в лучшую сторону. ✓✓

Представляется, что отдельное изучение финансовой отчетности компании Streamer Co было бы более полезным. Это даст возможность более детально проанализировать непосредственно деятельность этой компании в изоляции от показателей остальных участников группы, но при этом следует учитывать возможность искажений, связанных с ее операциями с компанией Party Co. ✓✓

Например, в текущем году компания Streamer Co приобрела товаров на сумму 8 млн. долл. со скидкой, что дало экономию на закупках в размере 1.6 млн. долл. ✓✓