ЗАДАНИЕ 3 АРЕНДА

1 апреля 2008 года компания «СЛАНЕЦ» взяла в аренду компьютер на 4 года с ежегодной выплатой 45,000у.е. в конце года (т.е. 31 марта). Процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, равняется 8%. Стоимость компьютера равняется 150,000у.е., а срок его службы, как ожидается, составит 4 года. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей по аренде примерно равняется ее справедливой стоимости.

Задание:

Привести выдержки из отчета о совокупной прибыли и отчета о финансовом положении в отношении аренды компьютера за год, окончившийся 31 марта 2009г.

ЗАДАНИЕ 3 СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1. В МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные компании» и МСФО 31 «Участие в совместных предприятиях» речь идет соответственно об ассоциированных компаниях и совместных предприятиях. Метод учёта совместных предприятий зависит от формы СП, которые бывают активны и совместно контролируемая компания.

Задание:

Объяснить критерии, которые отличают ассоциированную компанию от обычных инвестиций, учитываемых в разделе необоротные активы.

Объяснить разницу между совместно контролируемой деятельностью, совместно контролируемыми активами и совместно контролируемой компанией.

1. Ниже представлена финансовая отчетность компании Баден, которая имеет котировку на признанной фондовой бирже.

Отчёт о совокупной прибыли за год, окончившийся 31 декабря 2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **$ млн.** | **$ млн.** |
| Доход | 212 |  |
| Себестоимость продаж |  | (170) |
|  |  | —— |
| Валовая прибыль |  | 42 |
| Затраты на сбыт | 17 |  |
| Административные расходы | 8 |  |
|  | —— | (25) |
|  |  | —— |
|  |  | 17 |
| Прочий операционный доход |  | 12 |
|  |  | —— |
| Операционная прибыль |  | 29 |
| Проценты к выплате |  | (4) |
|  |  | —— |
| Прибыль до налогов |  | 25 |
| Налог на прибыль |  | (5) |
|  |  | —— |
|  |  | 20 |
| Дивиденды по обыкновенным акциям – уплаченные |  | (4) |
|  |  | —— |
| Нераспределенная прибыль за год |  | 16 |
|  |  | — |

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2008г.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **$ млн.** |
| Необоротные материальные активы | 37 |
| Текущие активы | 31 |
|  | —— |
|  | 68 |
|  | —— |
| Капитал и резервы |  |
| Выпущенный акционерный капитал - |  |
| Обыкновенные акции номиналом $1 | 10 |
| Эмиссионный доход | 4 |
| Нераспределенная прибыль | 32 |
|  | —— |
|  | 46 |
| Необоротные обязательства | 10 |
| Текущие обязательства | 12 |
|  | —— |
|  | 68 |
|  | —— |

1 января 2007 г. компания Кейбл, имеющая котировку на признанной фондовой бирже, приобрела 30% акций Баден за 14 млн. дол. Нераспределенная прибыль Баден на дату приобретения составляла 9 млн. дол., размер акционерного капитала не менялся.

Ниже указана справедливая стоимость чистых активов Баден на 1 января 2007г. Эти данные не нашли отражения в отчётности. Справедливая стоимость должна быть учтена при расчёте деловой репутации (гудвилла), возникающей в связи с приобретением.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **$ млн.** |
| Материальные необоротные активы | 30 (балансовая стоимость 20 млн. дол.) |
| Текущие активы | 31 |
| Текущие обязательства | 20 |
| Необоротные обязательства | 8 |

За год, окончившийся 31 декабря 2008 г., компания Баден продала товары Кейбл за 35 млн. дол. 31 декабря 2008 г. запасы Кейбл включают купленные у Баден товары, на продаже которых последняя заработала прибыль в 10 млн. дол.

С даты покупки акций Баден компания Кейбл ежегодно уценивала гудвилл, возникший на дату приобретения Баден, на 1 млн. дол. Учётная политика всех компаний группы Кейбл требует амортизации материальных необоротных активов равномерно по ставке 20% в год.

Задание:

Показать, как инвестиция в Баден будет отображена в консолидированных балансе и отчёте о совокупной прибыли группы Кейбл, согласно МСФО 28, за год, окончившийся 31 декабря 2008 г., если предположить, что Баден является ассоциированной компанией.

Показать и объяснить, как изменится учёт Баден, если ее классифицировать в качестве инвестиции в совместное предприятие и использовать метод пропорциональной консолидации.