**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в равной мере применяется?**
2. к государственным предприятиям;
3. только к предприятиям, которые представляют консолидированную финансовую отчетность;
4. только к предприятиям, которые представляют отдельную финансовую отчетность;
5. ко всем предприятиям.
6. **Если балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате переоценки, это увеличение?**
7. признается в качестве дохода в отчете о прибыли или убытке;
8. относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибыли или убытке;
9. кредитуется прямо на счёт капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибыли или убытке;
10. признается доходом будущих периодов.
11. **Инвестиционная недвижимость – это**
12. недвижимость (земля или здание, или часть здания, или и то, и другое), предназначенная для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности;
13. оборудование, предназначенное для получения арендной платы;
14. недвижимость (земля или здание, или часть здания, или и то, и другое), переданная в финансовую аренду и (или) предназначенная для прироста стоимости капитала;
15. недвижимость (земля или здание, или часть здания, или и то, и другое), предназначенная для получения арендной платы или прироста стоимости капитала.
16. **Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, должен включаться:**
17. в резерв переоценки;
18. в состав капитала;
19. в прочий совокупный доход;
20. в отчет о прибыли или убытке.
21. **Нематериальный актив признается в бухгалтерском учете, если:**
22. стоимость актива надежно измерена;
23. экономические выгоды, связанные с использованием актива, немедленно начнут поступать в компанию;
24. вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в компанию, и стоимость актива поддается достоверной оценке;
25. нематериальный актив создан в ходе обычной деятельности компании.
26. **На практике может применяться любой метод амортизации нематериальных активов. Выбор метода амортизации определяется:**
27. налоговым законодательством;
28. предполагаемой структурой потребления будущих экономических выгод от актива;
29. самым низким уровнем чистой балансовой стоимости;
30. на основе компетентного мнения руководства.
31. **Понятие «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи» может применяться к:**
32. запасам, используемым в длительных операционных циклах;
33. основным средствам, возмещение стоимости которых ожидается посредством продажи в краткосрочном периоде;
34. основным средствам, возмещение стоимости которых ожидается посредством продажи в долгосрочном периоде;
35. нематериальным активам, создаваемым на стадии исследований.
36. **Какое из приведенных ниже требований НЕ является обязательным для того, чтобы деятельность классифицировалась как прекращенная?**
37. деятельность должна представлять отдельную часть бизнеса или географический регион;
38. деятельность должна быть продана в течение трех месяцев после окончания года;
39. деятельность является частью общего плана по ликвидации отдельного направления экономической деятельности или географического региона;
40. деятельность является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с намерением перепродажи.
41. **Внутренним признаком обесценения актива является:**
42. наличие доказательства устаревания или физического повреждения актива;
43. уменьшение в течение периода рыночной стоимости актива;
44. произошли или произойдут в ближайшем будущем существенные изменения в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает компания, отрицательно сказывающиеся на положении организации;
45. балансовая стоимость чистых активов отчитывающейся компании больше, чем её рыночная капитализация.
46. **По какой из перечисленных ниже статей убыток от обесценения никогда не должен быть возвращен?**
47. по основным средствам;
48. по гудвиллу;
49. по сегменту бизнеса;
50. по запасам.
51. **Финансовый инструмент представляет собой:**
52. денежные вложения с целью получения дохода;
53. предоплаченные доходы;
54. любой договор, заключенный между хозяйствующими субъектами;
55. любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент у другого.
56. **Проценты по финансовым инструментам, рассчитанные с применением метода эффективной процентной ставки, относятся:**
57. на отчет о прибыли или убытке;
58. на отчет о финансовом положении;
59. в состав капитала;
60. в прочий совокупный доход.
61. **Кредитный риск – это риск:**
62. изменений стоимости финансового инструмента в связи с изменениями рыночных ставок процента;
63. возникновения у компании трудностей в получении средств для исполнения обязательств, связанных с финансовыми инструментами;
64. изменений стоимости финансового инструмента в связи с изменением рыночных цен;
65. неисполнения своих обязательств одной стороной по финансовому инструменту и, вследствие этого, возникновение у другой стороны финансового убытка.
66. **Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выручка — это:**
67. весь полученный доход от операционной деятельности, приводящий к увеличению капитала;
68. доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации;
69. валовая совокупность дохода от реализации, налога с продаж и налога на добавленную стоимость;
70. стоимость, за которую можно обменять актив.
71. **Предприятие должно анализировать непризнанные активы по отложенным налогам с целью определения возможности восстановления актива:**
72. каждые 3 года;
73. каждые 5 лет;
74. каждые 10 лет;
75. на каждую отчетную дату.
76. **В течение срока аренды арендодатель должен признавать в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда»:**
77. финансовый расход в составе отчета о прибыли или убытке;
78. финансовый расход в составе прочего совокупного дохода;
79. финансовый доход в составе отчета о прибыли или убытке;
80. финансовое обязательство в отчете о финансовом положении.
81. **Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать:**
82. производственные затраты и расходы периода;
83. только переменные производственные и непроизводственные затраты;
84. только производственные затраты;
85. все затраты на приобретение, переработку и другие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и местонахождения.
86. **Гудвил, полученный при объединении бизнеса, должен:**
87. ежегодно тестироваться на обесценение;
88. учитываться в составе затрат;
89. амортизироваться;
90. учитываться в составе доходов.
91. **В консолидированной финансовой отчетности прибыль от продажи активов внутри группы:**
92. исключается;
93. показывается отдельной статьей;
94. капитализируется и списывается в течение срока действия актива;
95. раскрывается в пояснительной записке.
96. **Совместная деятельность – это:**
97. деятельность, подлежащая контролю со стороны крупного акционера;
98. деятельность, которую осуществляют уполномоченные представители учредителей совместного предприятия;
99. договорное соглашение, по которому две или более стороны осуществляют хозяйственную деятельность;
100. деятельность, совместно контролируемая двумя или большим числом сторон.

**Задача № 1 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Альфа** | **Дельта** |
| **Активы:** |  |  |
| ***Долгосрочные активы:*** |  |  |
| Инвестиционное имущество | 30 000 | - |
| Основные средства | 140 000 | 203 000 |
| Инвестиция в Дельта | 300 000 | - |
| **Итого долгосрочные активы** | **470 000** | **203 000** |
| ***Краткосрочные активы:*** |  |  |
| Запасы | 115 000 | 60 000 |
| Дебиторская задолженность | 160 000 | 90 000 |
| Денежные средства | 210 000 | 50 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | **485 000** | **200 000** |
| **Всего активы** | **955 000** | **403 000** |
| **Собственный капитал и обязательства** |  |  |
| ***Собственный капитал:*** |  |  |
| Акционерный капитал (номинал 1 тыс. тенге) | 500 000 | 200 000 |
| Нераспределенная прибыль | 270 000 | 183 000 |
| **Итого собственный капитал** | **770 000** | **383 000** |
| ***Долгосрочные обязательства:*** |  |  |
| Отложенное налоговое обязательство | 15 000 | - |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **15 000** | **-** |
| ***Краткосрочные обязательства:*** |  |  |
| Кредиторская задолженность | 170 000 | 20 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **170 000** | **20 000** |
| **Всего собственный капитал и обязательства** | **955 000** | **403 000** |

Отчеты о финансовом положении компаний на 31 декабря 2022 года представлены ниже:

***Дополнительная информация:***

Отчетной датой является 31 декабря 2022 года.

**Примечание 1 – Долевые инвестиции компании «Альфа» в компанию «Дельта»**

01 января 2019 года компания «Альфа» приобрела 160 тыс. штук простых акций компании «Дельта» за 300 000 тыс. тенге. В результате данной покупки компания «Альфа» приобрела контроль над компанией «Дельта». Акционерный капитал и нераспределенная прибыль компании «Дельта» на 01 января 2019 года составляла 200 000 тыс. и 80 000 тыс. тенге соответственно.

На дату приобретения компании «Дельта» справедливая стоимость активов ее была примерно равна балансовой стоимости, за исключением следующих:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Балансовая стоимость, тыс. тенге** | **Справедливая стоимость, тыс. тенге** |
| Земля | 25 000 | 45 000 |
| Оборудование (оцененный срок полезной службы - 10 лет) | 40 000 | 55 000 |
| Запасы (31 декабря 2022 года были проданы полностью) | 30 000 | 40 000 |

**Примечание 2 – Инвестиционное имущество**

Согласно учетной политике группы, учет инвестиционного имущества осуществляется по модели по справедливой стоимости. На основании экспертного заключения справедливая стоимость инвестиционного имущества компании «Альфа» на отчетную дату составляет 40 000 тыс. тенге.

**Примечание 3 - Внутригрупповые операции**

- в течение 2022 года компания «Дельта» продала компании «Альфа» товары за 20 000 тыс. тенге. Компания «Дельта» формирует продажную цену товаров путем прибавления к себестоимости наценки 25%. До конца года только половина этих запасов была реализована третьим сторонам;

- на отчетную дату неоплаченная дебиторская задолженность компании «Дельта» перед компанией «Альфа» составляет 15 000 тыс. тенге.

**Примечание 4 – Гудвил и оценка доли неконтролирующих акционеров**

Гудвил компании «Дельта» с даты возникновения обесценивался ежегодно по 10%.

Компания «Альфа» оценивает неконтролирующую долю участия в «Дельта» как пропорциональную долю в чистых активах.

**Примечание 5 – Отложенные налоги на прибыль**

Ставка налога, применяемая к временным разницам, связанным с корректировками до справедливой стоимости и внутригрупповым незавершенным операциям, равна 20%.

**Задание:**

1. Определите структуру группы.

2. Рассчитайте гудвил компании «Дельта» и долю неконтролирующих акционеров на дату приобретения и дату отчета.

3. Рассчитайте стоимость инвестиционного имущества группы компаний «Альфа» на отчетную дату.

4. Рассчитайте нераспределенную прибыль группы компаний «Альфа» на отчетную дату.

5. Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Альфа» на отчетную дату.

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 1:**

**1. Определение структуры группы (1 балл)**

Всего количество размещенных акций компании «Дельта» = 200 000 тыс. / 1 тыс. = 200 000 штук простых акций.

Доля владения компании «Альфа» в капитале компании «Дельта» составляет 80 % (160 000/ 200 000).

Т. к. компания «Альфа» приобрела контроль над компанией «Дельта», то она является материнской компанией с долей владения 80 %, компания «Дельта» - дочерняя компания, срок владения – 4 года.

**2. Расчет гудвилла и доли неконтролирующих акционеров**

**Расчет справедливой стоимости чистых активов компании «Дельта» (6 баллов)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Дата отчета** | **Дата**  **приобретения** | **Изменения**  **за 4 года** |
| Акционерный капитал | 200 000 | 200 000 |  |
| Нераспределенная прибыль | 183 000 | 80 000 | 103 000 |
| *Корректировки справедливой стоимости* |  |  |  |
| - земля  45 000 – 25 000 | 20 000 | 20 000 |  |
| - оборудование  55 000 – 40 000 | 15 000 | 15 000 |  |
| -доп. износ  15 000/10 лет х 4 года | (6 000) | - | (6 000) |
| - запасы | - | 10 000  (40 000 – 30 000) | (10 000) |
| Корректировка нереализованной прибыли в запасах  20 000 х 25/125 х 1/2 = 2 000 | (2 000) | - | (2 000) |
| ***Всего сумма корректировок*** | ***27 000*** | ***45 000*** |  |
| ОНО, 20 % | (5 400) | (9 000) | 3 600 |
| **Итого чистые активы** | **404 600** | **316 000** | **88 600** |

**Расчет гудвилла компании «Дельта» (2 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость инвестиций в компанию «Дельта» | 300 000 |
| Доля в чистых активах компании «Дельта» на дату приобретения  *316 000 \*80%* | (252 800) |
| Гудвил на дату приобретения | 47 200 |
| Обесценение гудвилла  *47 200 \* 10 % \* 4 года* | (18 880) |
| **Гудвил на отчетную дату** | **28 320** |

**Доля неконтролирующих акционеров** на отчётную дату = 404 600 \*20 % = 80 920 **(1 балл)**

**3. Расчет стоимости инвестиционного имущества группы на отчетную дату (2 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Балансовая стоимость инвестиционного имущества компании «Альфа» на отчетную дату | 30 000 |
| Справедливая стоимость инвестиционного имущества компании «Альфа» на отчетную дату | 40 000 |
| Прирост справедливой стоимости инвестиционного имущества компании «Альфа»  *40 000 – 30 000* | **10 000** |

**4. Расчет консолидированной нераспределенной прибыли группы на отчетную дату (3 балла)**

|  |  |
| --- | --- |
| Нераспределенная прибыль «Альфа» на отчетную дату | 270 000 |
| + доля в приросте чистых активов «Дельта»  *88 600 \* 80 %* | 70 880 |
| - обесценение гудвилла | (18 880) |
| + доход от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости | 10 000 |
| **Итого НРП группы на отчетную дату** | **332 000** |

**5. Консолидированный отчет о финансовом положении группы «Альфа» на 31 декабря 2022 года (5 баллов)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Альфа** | **Дельта** | **Корректировки** | **КОФП группы** |
| **Активы** |  |  |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |  |  |
| Гудвил |  |  | 28 320 | 28 320 |
| Инвестиционное имущество | 30 000 |  | 10 000 | 40 000 |
| Основные средства | 140 000 | 203 000 | 20 000 + 15 000 – 6 000 | 372 000 |
| Инвестиция в «Дельта» | 300 000 | - | -300 000 | 0 |
| **Итого долгосрочные активы** | **470 000** | **203 000** |  | **440 320** |
| ***Краткосрочные активы*** |  |  |  |  |
| Запасы | 115 000 | 60 000 | -2 000 | 173 000 |
| Дебиторская задолженность | 160 000 | 90 000 | -15 000 | 235 000 |
| Денежные средства | 210 000 | 50 000 |  | 260 000 |
| **Итого краткосрочные активы** | **485 000** | **200 000** |  | **668 000** |
| **Всего активы** | **955 000** | **403 000** |  | **1 108 320** |
| **Обязательства и капитал** |  |  |  |  |
| ***Капитал*** |  |  |  |  |
| Акционерный капитал | 500 000 | 200 000 | -200 000 | 500 000 |
| Нераспределенная прибыль | 270 000 | 183 000 | -183 000 +70 880 – 18 880+ 10 000 | 332 000 |
| **Итого собственный капитал** | **770 000** | **383 000** |  | **832 000** |
| Доля неконтролирующих акционеров |  |  | 80 920 | 80 920 |
| **Всего капитал** | **770 000** | **383 000** |  | **912 920** |
| ***Долгосрочные обязательства*** |  |  |  |  |
| Отложенное налоговое обязательство | 15 000 | - | 5 400 | 20 400 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | **15 000** | **-** |  | **20 400** |
| ***Краткосрочные обязательства*** |  |  |  |  |
| Торговая кредиторская задолженность | 170 000 | 20 000 | - 15 000 | 175 000 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | **170 000** | **20 000** |  | **175 000** |
| **Всего обязательства и капитал** | **955 000** | **403 000** |  | **1 108 320** |

**Задача № 2 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

01 января 2022 года компания «Памир» приобрела оборудование у иностранного поставщика. Цена покупки и сопутствующие затраты были следующими:

1. Цена покупки составила 6 тыс. долларов. Курс пересчета на момент доставки оборудования компании «Памир» был 1 доллар = 250 тенге. Через два месяца, когда компания «Памир» оплатила поставку, курс пересчета был 1 доллар = 300 тенге;
2. Таможенные пошлины составили 2% от покупной стоимости;
3. Стоимость транспортировки оборудования была 25 тыс. тенге;
4. Стоимость установки и тестирования составила 50 тыс. тенге. Данная сумма состояла из собственных трудозатрат компании «Памир» на 35 тыс. тенге и суммы 15 тыс. тенге, уплаченной сторонним подрядчикам. Продукция, полученная в результате тестового запуска оборудования, была продана по цене утилизации за 5 тыс. тенге;
5. 100 тыс. тенге было потрачено на продвижение нового продукта, который будет выпускаться на данном оборудовании, существующим покупателям;
6. Затраты на обучение персонала работе с оборудованием составили 150 тыс. тенге;
7. Оборудование имеет ликвидационную стоимость 200 тыс. тенге и подлежит амортизации прямолинейным методом в течение 10 лет.

**Задание:**

1. Рассчитайте первоначальную стоимость оборудования, которая должна быть признана в отчете о финансовом положении компании «Памир» и поясните расчеты.

2. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за 2022 год и укажите бухгалтерскую проводку по ее начислению.

3. Покажите влияние учета данного оборудования на финансовую отчетность компании «Памир» за отчетный период.

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 2:**

**1. Расчет первоначальной стоимости оборудования**

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» себестоимость объекта основных средств включает:

* цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
* любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;
* предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

**Расчет первоначальной стоимости компании «Памир»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Элементы себестоимости** | **Сумма** |
| 1 | Покупная цена (6 тыс. $ \* 250) | 1 500 тыс. |
| 2 | Таможенная пошлина (1 500 тыс. × 2%) | 30 тыс. |
| 3 | Стоимость доставки | 25 тыс. |
| 4 | Установка и тестирование | 50 тыс. |
| 5 | Реализация продукции по цене утилизации | (5 тыс.) |
|  | **Всего себестоимость** | **1 600 тыс.** |

Затраты на продвижение нового продукта и обучение персонала в себестоимость основного средства не включаются, т. к. не связаны с его приобретением и ожидание в будущих периодах получения экономических выгод, связанных с данными затратами, проблематично. Кроме того, компания не контролирует персонал, который может в любой момент покинуть компанию, в связи с чем данные затраты относятся на отчет о прибыли или убытке в том периоде, когда они возникли.

Т. к. компания оплатила стоимость приобретенного оборудования через 2 месяца, то на дату оплаты у Памира возникнут расходы по курсовой разнице в сумме (300 – 250) \* 6 тыс. дол. = 300 тыс. тенге

**2. Расчет и начисление амортизации оборудования**

Амортизируемая стоимость оборудования составит 1 400 тыс. тенге (1 600 тыс. – 200 тыс.).

Амортизационные отчисления в 2022 году составят 140 тыс. (1 400 тыс. / 10 лет) тенге и будут отнесены на отчет о прибыли или убытке проводкой

Дт Расходы по амортизации Кт Накопленная амортизация 140 тыс.

**3. Признание в финансовой отчетности**

**ОПУ и прочем совокупном доходе за 2022 год (фрагмент)**

Расходы на амортизацию оборудования 140 тыс.

Расходы по реализации 100 тыс.

Расходы на продвижение персонала 150 тыс.

Расходы по курсовой разнице 300 тыс.

**Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 31.12.2022 год (фрагмент)**

Основные средства **1 460 тыс.**

(1 600 тыс. – 140 тыс.)

**Задача № 3 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

**Ед. измерения: тыс. тенге**

01 января 2022 года руководство компании «Алтын» приобрело 30%-й пакет простых акций компании «Альтаир» в количестве 1 000 штук по цене 50 тыс. тенге за акцию. Чистая прибыль компании «Альтаир» за 2022 год составила 12 000 тыс. тенге.

20 декабря 2022 года компания «Альтаир» объявила о выплате дивидендов за 2022 год в размере 2 500 тыс. тенге.

25 января 2023 года на расчетный счет компании «Алтын» поступили денежные средства от компании «Альтаир».

Компания «Алтын» учитывает данную инвестицию по методу долевого участия.

**Задание:**

1. Опишите метод долевого участия в соответствии с МСФО 28 (IAS) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

2. Отразите операции компании «Алтын» в бухгалтерских проводках;

3. Приведите выписки из финансовой отчетности компании «Алтын» по состоянию на 31.12.2022 года в отношении приобретенной инвестиции в компанию «Альтаир».

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 3:**

**1.** **Метод долевого участия** - метод учета, при котором инвестиции первоначально признаются по первоначальной стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций после приобретения. Прибыль или убыток инвестора включает долю инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций.

**2. Бухгалтерские проводки**

01 января 2022 года

*Приобретены 1 000 акций компании «Альтаир» по цене 50 тыс. тенге за акцию:*

Дт Инвестиции в компанию «Альтаир» 50 000 тыс.

Кт Денежные средства 50 000 тыс.

20 декабря 2022 года

*Объявлены дивиденды компанией «Альтаир» в размере =2 500 тыс. \*30 %= 750 тыс.*

Дт Дивиденды к получению 750 тыс.

Кт Инвестиции в компанию «Альтаир» 750 тыс.

31 декабря 2022 года

*Признание дохода от инвестиции в «Альтаир»:*

Дт Инвестиции в «Альтаир» 3 600 тыс. (12 000 тыс. \* 30%)

Кт Доход от долевого участия 3 600 тыс.

25 января 2023 года

*Получение дивидендов от компании «Альтаир»:*

Дт Денежные средства 750 тыс.

Кт Дивиденды к получению 750 тыс.

**3.Выписки из финансовой отчетности компании «Алтын» по состоянию на 31.12.2022 года в отношении приобретенной инвестиции в компанию «Альтаир»:**

**Отчет о финансовом положении компании «Алтын» по состоянию на 31.12.2022 года (фрагмент)**

**Долгосрочные активы**

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия 52 850 тыс.

50 000 тыс. + 3 600 тыс. – 750 тыс.

**Краткосрочные активы**

Дебиторская задолженность по дивидендам к получению 750 тыс.

**Отчет о прибыли или убытке (фрагмент) компании «Алтын» за 2022 года (фрагмент)**

Доход от долевого участия 3 600 тыс.

**Задача № 4 (20 баллов)**

**Период: 2022 год**

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» дает определение справедливой стоимости, излагает в едином МСФО основу для оценки справедливой стоимости; и требует раскрытия информации об оценках справедливой стоимости.

**Задание:**

1. Приведите понятие «справедливая стоимость» согласно МСФО (IFRS) 13

2. Приведите характеристику основным подходам для определения справедливой стоимости

3. Опишите иерархию справедливой стоимости

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧИ 4:**

**1.** **Справедливая стоимость** — это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

**2.** Предприятие должно использовать такие методы оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Цель использования методов оценки - определить цену, по которой можно осуществить обычную операцию по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

**Затратный подход** – это метод оценки, при котором отражается сумма, которая потребовалась бы в настоящий момент для замены производительной способности актива (часто называемая текущей стоимостью замещения).

**Доходный подход** – это методы оценки, которые преобразовывают будущие суммы (например, потоки денежных средств или доходы и расходы) в единую сумму на текущий момент (то есть дисконтированную). Оценка справедливой стоимости осуществляется на основе стоимости, обозначаемой текущими рыночными ожиданиями в отношении таких будущих сумм

**Рыночный подход –** это метод оценки, при котором используются цены и другая соответствующая информация, генерируемая рыночными сделками с идентичными или сопоставимыми (то есть аналогичными) активами, обязательствами или группой активов и обязательств, такой как бизнес

Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, должны применяться последовательно.

**3.** Исходные данные **1 Уровня** — это котируемые цены (без поправок) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки. Котируемая цена на активном рынке предоставляет наиболее надежное свидетельство справедливой стоимости и должна использоваться без корректировки к оценке по справедливой стоимости в любом доступном случае.

Исходные данные **2 Уровня** — это исходные данные, не являющиеся котируемыми ценами, относящимися к 1 Уровню, которые, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.

Исходные данные **3 Уровня** — это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.