

---

# ОТВЕТЫ

---

			<i>Баллы</i>
<b>1 (а) Вычисление гудвила при покупке «Беты» и «Гаммы»</b>			
	\$'000	\$'000	
<b>«Бета»</b>			
Себестоимость инвестиции:			
Уплаченные денежные средства		64,000	1/2
Неконтролирующая доля участия на дату покупки		14,000	20% от чистых активов 1
Чистые активы на дату покупки		<u>(70,000)</u>	1/2
<b>Гудвил при покупке «Беты»</b>		<u>8,000</u>	
<b>«Гамма»</b>			
Себестоимость инвестиции:			
Обмен акций	56,000		50 млн. x 60% x 2/3 = 20 млн. выпущенных акций по 2.8 доллара 1
Отложенное денежное вознаграждение	20,000		24.2 млн. долл./ $(1.10)^2$ – приведенная стоимость уплаченной суммы 1
Условное вознаграждение	<u>40,000</u>		Оцениваемое по справедливой стоимости на дату покупки 1
		116,000	
Неконтролирующая доля участия на дату покупки		<u>74,000</u>	50 млн. x 40% = 20 млн. акций по 3.7 долларов 1
		190,000	
Чистые активы на дату покупки			
На 1 апреля 2015 года	130,000		В соответствии с финансовой отчетностью «Гаммы» 1/2
Прибыль к 30 сентября 2015 года	16,500		6/12 от прибыли за год, заканчивающийся 31 марта 2016 года 1
Увеличения справедливой стоимости	<u>33,000</u>		25 млн. долл. + 8 млн. долл., как следует из Выч.2 1/2
		<u>(179,500)</u>	
<b>Гудвил при покупке «Гаммы»</b>		<u>10,500</u>	<u>8</u>

**(b) Консолидированный отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2016 года**

	<b>\$'000</b>	
<b>Выручка</b> (Выч.1)	639,200	3½ (Выч.1)
Себестоимость (Выч.3)	(381,955)	8 (Выч.3)
Валовая прибыль	257,245	
Коммерческие расходы (20,000 + 16,000 + 15,000 x 6/12)	(43,500)	½
Управленческие расходы (30,000 + 19,000 + 18,000 x 6/12)	(58,000)	½
Инвестиционный доход (Выч.5)	3,600	1½ (Выч.5)
Финансовые расходы (Выч.6)	(61,000)	4 (Выч.6)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	98,345	
Расходы на налог на прибыль (15,000 + 12,000 + 6/12 x 11,000)	(32,500)	½
<b>Чистая прибыль за год</b>	65,845	
<b>Прочий совокупный доход:</b>		
<b>Статьи, которые не будут реклассифицированы на прибыль и убытки</b>		
Убыток по финансовым активам, представленным по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (40,000 – 37,000)	(3,000)	1
Прибыль от производных ценных бумаг, классифицированных как эффективный инструмент хеджирования справедливой стоимости (8,700 – 6,000)	2,700	1
<b>Итого совокупный доход за период</b>	65,545	
Чистая прибыль, приходящаяся на:		
Собственников «Альфы» (балансирующая цифра)	52,595	½
Неконтролирующую долю участия (Выч.9)	13,250	3 (Выч.9)
	65,845	
Итого совокупный доход, приходящийся на:		
Собственников материнской компании (балансирующая цифра)	52,295	½
Неконтролирующую долю участия (как показано выше)	13,250	½
	65,545	
		<b>25</b>

**(c) Консолидированный отчет об изменениях в капитале компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2016 года**

	<b>Группа «Альфа» \$'000</b>	<b>Неконтролирующая доля участия \$'000</b>	<b>Всего \$'000</b>	
На 1 апреля 2015 года (Выч.10/11)	263,800 (Выч.10)	30,000 (Выч.11)	293,800	2 (Выч.10) + 1 (Выч.11)
Увеличение в связи с покупкой Элемент капитала в выпуске облигаций (Выч.12)	25,000	74,000	74,000	½
Совокупный доход за год	52,295	13,250	65,545	1 (Выч.12) ½ + ½
Дивиденды уплаченные	(30,000)	(6,800) (Выч.13)	(36,800)	½ + 1 (Выч.13)
На 31 марта 2016 года	311,095	110,450	421,545	
				<b>7</b>
				<b>40</b>

**ВЫЧИСЛЕНИЯ – ИЗБЕГАЙТЕ ДВОЙНОГО СЧЕТА. ВСЕ ЧИСЛОВЫЕ ЗНАЧЕНИЯ В ТЫС. ДОЛЛАРОВ, ЕСЛИ НЕ УКАЗАНО ИНОЕ****Вычисление 1 – Выручка**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 6/12 x «Гамма»	665,000	½
Внутригрупповая выручка (15,000 + 8,000)	(23,000)	½
Отложенная выручка по сервисному контракту (Выч.2)	(2,800)	2½ (Выч.2)
	639,200	3½

**Баллы****Вычисление 2 – Отложенная выручка по сервисному контракту**

	<b>\$'000</b>	
Действительная цена 'пакета' (А)	51,200	1/2
Сумма справедливых стоимостей индивидуальных компонентов (60,000 + 4 x 1,000) (Б)	64,000	1/2
А/Б	80%	1/2
Таким образом, 'выручка по услугам' составит (4 x 1,000 x 80%)	3,200	1/2
Отложенная сумма (42/48)	2,800	1/2
		<u>2 1/2</u>
		⇒Выч.1

**Вычисление 3 – Себестоимость**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 6/12 x «Гамма»	400,000	1/2
Внутригрупповые покупки (как в Выч.1)	(23,000)	1/2
Нереализованная прибыль:		
Исходящее сальдо запасов (10% x (3,000 + 2,800))	580	1
Входящее сальдо запасов ((10% x 2,000)	(200)	1/2 + 1/2
Обесценение гудвила «Беты» (Выч.4)	3,200	3 (Выч.4)
Дополнительная амортизация по корректировкам к справедливой стоимости:		
Недвижимость ((25,000 – 10,000) x 1/20 x 6/12)	375	1
Оборудование (8,000 x 1/4 x 6/12)	1,000	1
	<u>381,955</u>	<u>8</u>

**Вычисление 4 – Обесценение гудвила «Беты»**

	<b>\$'000</b>	
Чистые активы на 31 марта 2016 года	174,000	1/2
Пересчитанная сумма гудвила (8,000 x 100/80)	10,000	1/2 + 1/2
	<u>184,000</u>	
Возмещаемая сумма	(180,000)	1/2
Таким образом, валовое обесценение составит	4,000	1/2
Признаваемая доля группы (80%)	3,200	1/2
		<u>3</u>
		⇒Выч.3

**Вычисление 5 – Инвестиционный доход**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа»	19,800	1/2
Исключаемые внутригрупповые дивиденды:		
– «Бета» (80% x 12,000)	(9,600)	1/2
– «Гамма» (уплаченные после приобретения – 60% x 11,000)	(6,600)	1/2
	<u>3,600</u>	<u>1 1/2</u>

**Вычисление 6 – Финансовые расходы**

	<b>\$'000</b>	
«Альфа» + «Бета» + 6/12 x «Гамма»	35,500	1/2
Изменение в справедливой стоимости условного вознаграждения (42,000 – 40,000)	2,000	1
Финансовые расходы по отложенному вознаграждению (Выч.7)	1,000	1 (Выч.7)
Финансовые расходы по конвертируемому займу (Выч.8)	22,500	1 1/2 (Выч.8)
	<u>61,000</u>	<u>4</u>

**Примечание экзаменатора:** Допустимо показать изменения в справедливой стоимости условного вознаграждения под альтернативным обоснованным заголовком статьи расходов, как, например, управленческие расходы.

		<b>Баллы</b>	
<b>Вычисление 7 – Финансовые расходы по отложенному вознаграждению</b>			
	<b>\$'000</b>		
20,000 (сумма, включенная в расчет гудвила) x 10% x 6/12	<u>1,000</u>	<u>1</u>	
		⇒Выч.6	
<b>Вычисление 8 – Финансовые расходы по конвертируемому займу</b>			
	<b>\$'000</b>		
Элемент обязательства в займе n (362,320 x 0.621)	225,000	1	
Таким образом, надлежащие финансовые расходы = 10% x 225,000	<u>22,500</u>	<u>1/2</u>	
		<u>1 1/2</u>	
		⇒Выч.6	
<b>Вычисление 9 – Неконтролирующая доля участия в прибыли</b>			
	<b>«Бета» \$'000</b>	<b>«Гамма» (6/12) \$'000</b>	<b>Всего \$'000</b>
Прибыль после налогов	36,000	16,500	1
Дополнительный износ – «Гамма» (375 + 1,000 (Выч.3))		<u>(1,375)</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
Соответствующая прибыль	<u>36,000</u>	<u>15,125</u>	
Неконтролирующая доля участия (20%/40%)	<u>7,200</u>	<u>6,050</u>	<u>1/2 + 1/2</u>
		<u>13,250</u>	<u>3</u>
<b>Вычисление 10 – Входящее сальдо капитала – группа «Альфа»</b>			
	<b>\$'000</b>		
«Альфа»	200,000	1/2	
«Бета»: 80% x (150,000 – 70,000)	64,000	1/2 + 1/2	
Входящее сальдо резерва по нерезализованной прибыли (Выч.2)	<u>(200)</u>	<u>1/2</u>	
	263,800	<u>2</u>	
<b>Вычисление 11 – Входящее сальдо неконтролирующей доли участия (в компании «Бета»)</b>			
	<b>\$'000</b>		
20% x 150,000	<u>30,000</u>	<u>1</u>	
<b>Примечание экзаменатора: Альтернативным вычислением может быть:</b>			
	<b>\$'000</b>		
На дату приобретения (20% x 70,000)	14,000	1/2	
Увеличение с даты приобретения: 20% (150,000 – 70,000)	<u>16,000</u>	<u>1/2</u>	
На начало года	<u>30,000</u>	<u>1</u>	
<b>Вычисление 12 – Элемент капитала в выпуске облигаций</b>			
	<b>\$'000</b>		
Всего поступлений	250,000	1/2	
Элемент займа (Выч.7)	<u>(225,000)</u>	<u>1/2</u>	
Таким образом, элемент капитала равняется	<u>25,000</u>	<u>1</u>	
<b>Вычисление 13 – Дивиденды, выплаченные по неконтролирующей доле участия</b>			
	<b>\$'000</b>		
Компания «Бета» (12,000 x 20%)	2,400	1/2	
Компания «Гамма» (11,000 x 40%)	<u>4,400</u>	<u>1/2</u>	
Таким образом, элемент капитала равняется	<u>6,800</u>	<u>1</u>	

<p>2 (a) МСФО (IFRS) 2 – <i>Платеж, основанный на акциях</i> – требует, чтобы выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, оценивались, основываясь на их <b>справедливой стоимости на дату предоставления</b>, а также на <b>количестве опционов, которые ожидаются к переходу</b>, по оценкам <b>на дату отчетности</b>.</p> <p>Себестоимость должна распределяться в пределах всего <b>периода перехода</b>, в данном случае – трех лет.</p> <p>Это означает, что в отчет о прибылях или убытках за год, заканчивающийся 31 марта 2015 года, будет отнесено <b>740 тыс. долларов</b> (1,850 x 1,000 x 1.20 x 1/3).</p> <p>Запись по кредиту будет произведена на счет собственного <b>капитала</b> и, вероятно, отнесена на <b>резерв по опционам</b>.</p> <p>Основываясь на <b>первоначальных</b> соглашениях, <b>накопленный</b> остаток в собственном капитале на 31 марта 2016 года будет составлять <b>1 млн. 472 тыс. долларов</b> (1,840 x 1,000 x 1.20 долл. x 2/3).</p> <p>Влияние <b>переоценки</b>, произведенной 30 сентября 2015 года, состоит в том, чтобы отнести <b>прирост</b> увеличения справедливой стоимости, распределив его в рамках <b>оставшегося</b> периода перехода на той же самой основе, как и первоначальное начисление.</p> <p>Поэтому дополнительная сумма по кредиту собственного капитала в отношении переоценки будет составлять 92,000 долларов (1,840 x 1,000 x {1.05 долл. – 0.90 долл.} x 6/18).</p> <p>Это означает, что исходящее сальдо в собственном капитале составит 1 млн. 564 тыс. долларов (1 млн. 472 тыс. долл. + 92 тыс. долл.).</p> <p>На прибыли или убытки за год, заканчивающийся 31 марта 2016 года, будет отнесено <b>824 тыс. долларов</b> (1 млн. 564 тыс. долл. – 740 тыс. долл.). Эта сумма будет показана в качестве <b>расходов на персонал в составе операционных расходов</b>.</p>	<p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math> + <math>\frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2}</math></p> <p><u>1</u> <b>9</b></p>
<p>(b) Потенциальное обязательство по уплате С суммы ущерба следует признавать в качестве резерва, поскольку событие, приведшее к потенциальному обязательству, (поставка неисправной продукции) произошло <b>до</b> 31 марта 2016 года. Имеется <b>вероятность</b> оттока экономических выгод, и сумма вероятной передачи выгод может быть <b>надежно</b> оценена.</p> <p>Признаваемая сумма должна быть наилучшей оценкой суммы, которая потребуется чтобы исполнить обязательство по состоянию на отчетную дату. В данном случае таковой оценкой является сделанная <b>15 мая</b> – как раз накануне даты, когда финансовая отчетность утверждается к выпуску. Поэтому резерв в сумме 5.25 млн. долларов должна быть признана в качестве <b>краткосрочного обязательства</b>. Также следует отнести <b>5.25 млн. долл. на прибыли или убытки</b>.</p> <p>Потенциальная сумма к получению от S является условным активом, поскольку она возникла в результате события, <b>предшествовавшего</b> дате окончания года, но <b>на дату утверждения финансовой отчетности к выпуску</b>. Конечный исход <b>не определен</b>.</p> <p>Условные активы <b>не</b> признаются в качестве активов в отчете о финансовом положении. Их существование и оцененный финансовый эффект подлежит <b>раскрытию</b> в тех случаях, когда получение экономической выгоды в будущем является <b>вероятным</b>. Именно таковой является данная ситуация.</p>	<p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><u>1</u> <b>6</b></p>
<p>(c) «Дельта» включит <b>совокупную</b> выручку в сумме 6.8 млн. долларов (6 млн. долл. + 800 тыс. долл.) от X к получению в году, заканчивающемся 31 марта 2016 года, в состав своей выручки и отразит 1.8 млн. долларов в составе дебиторской задолженности по основной деятельности на 31 марта 2016 года.</p> <p>Супруг(а) директора «Дельты» будет рассматриваться в качестве <b>связанной стороны</b> по отношению к «Дельте», поскольку он/она является <b>близким родственником</b> одного из <b>ключевых руководящих сотрудников</b> «Дельты».</p> <p>Начиная с <b>1 июня 2015 года</b>, предприятие X также будет рассматриваться как связанная сторона «Дельты», поскольку с этой даты предприятие X выступает как <b>предприятие, контролируемое другой связанной стороной</b>.</p>	<p>1</p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p> <p><math>\frac{1}{2} + \frac{1}{2}</math></p>

Поскольку предприятие X является связанной стороной «Дельты», с которой «Дельта» проводит операции, «Дельта» должна раскрывать:

- Сущность взаимоотношений связанной стороны.
- Выручку в размере 6 млн. долл., полученную от X с 1 июня 2015 года.
- Остаток задолженности в сумме 1.8 млн. долларов на 31 марта 2016 года. В текущих обстоятельствах очень может быть, что от «Дельты» потребуются также раскрыть те благоприятные условия, при которых проводятся операции.

1½

5

20

- 3 (a) (i)** Налоговой базой актива является сумма, которая будет вычитаться в налоговых целях из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будет получать предприятие при возмещении балансовой стоимости актива. Если эти экономические выгоды не подлежат налогообложению, налоговая база актива равна его балансовой стоимости.

2

Если актив приобретен за 250 тыс. долларов и уже получил налоговый вычет в сумме 100 тыс. долларов, будущий доступный налоговый вычет составит 150 тыс. долл. (250,000 – 100,000). Налоговая база актива равняется 150 тыс. долларов.

1

Дебиторская задолженность по процентам будет генерировать налогооблагаемую экономическую выгоду 60 тыс. долларов, когда будет получена в следующем отчетном периоде. Не имеется соответствующей суммы, вычитаемой из этой налогооблагаемой выгоды, поэтому налоговая база данного актива равна нулю.

1

4

**Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется для получения баллов.**

- (ii)** Налоговая база обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм, которые подлежат вычету в налоговых целях в отношении такого обязательства в будущих периодах. В случае выручки, полученной авансом, налоговая база возникающего обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любых сумм выручки, которые не будут облагаться налогом в будущих периодах.

2

Для кредиторской задолженности по основной деятельности, относящейся к покупке, которая уже полностью вычтена в налоговых целях, не будет иметься дальнейшего вычета в момент погашения задолженности, поэтому налоговая база обязательства в данном случае равна 120 тыс. долл.

1

Для начисления в сумме 40 тыс. долларов, которое относится к расходу, удовлетворяющему критериям для налогового вычета только в случае, когда обязательство погашено, налоговая база равна нулю (40 тыс. долл. – 40 тыс. долл.).

1

4

**Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется для получения баллов.**

**(b) Отложенное налоговое обязательство на 31 марта 2016 года**

Компонент	Пояснение/Рабочие вычисления	Сумма \$'000	
Инвестиционная недвижимость	Балансовая стоимость составляет 38 млн. долл. Налоговая база 30 млн. долл. Налогооблагаемая временная разница 8 млн. долл.	1,600	1½
Инвестиции в «Лямбду»	Балансовая стоимость составляет 75 млн. долл. Налоговая база 45 млн. долл. Налогооблагаемая временная разница 30 млн. долл.	6,000	1½
Недвижимость головного офиса	Балансовая стоимость составляет 45 млн. долл. Налоговая база 20.75 млн. долл. (22 млн. долл. – 1.25 млн. долл.)	4,850	2
		<u>12,450</u>	

**Начисление отложенного налога/(кредит) на счет прибыли или убытков за год, закончившийся 31 марта 2016 года**

Компонент	Пояснение/Рабочие вычисления	Сумма \$'000	
Инвестиционная недвижимость	Входящее сальдо отложенного налогового обязательства составляет 1 млн. долл. (20% x {35 млн. долл. – 30 млн. долл.}) Изменения в справедливой стоимости признаются в прибыли или убытках. Налоговое начисление представляет собой разность между исходящим и входящим сальдо обязательства.	600	1½
Инвестиции в «Лямбду»	Входящее сальдо отложенного налогового обязательства составляет 5 млн. долл. (20% x {70 млн. долл. – 45 млн. долл.}) Доля прибыли в соответствии с методом долевого участия признается в прибыли или убытках. Налоговое начисление представляет собой разность между исходящим и входящим сальдо обязательства.	1,000	1½
Недвижимость головного офиса	См. рабочие вычисления внизу	(150)	2½
		<u>1,450</u>	

**Начисление отложенного налога/(кредит) на счет прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 марта 2016 года**

Компонент	Пояснение/Рабочие вычисления	Сумма \$'000	
Недвижимость головного офиса	См. рабочие вычисления внизу	<u>1,400</u>	1½
			<u>12</u>
			<u>20</u>

**Рабочие вычисления по отложенному налогу в отношении переоценки недвижимости**

Отложенное налоговое обязательство на 31 марта 2016 года равно 3.6 млн. долларов (20% x {40 млн. долл. – 22 млн. долл.}).

На 31 марта 2016 года, до проведения переоценки, балансовая стоимость недвижимости равнялась 38 млн. долларов, а ее налоговая база составляла 20.75 млн. долл. (20% x {22 млн. долл. – 1.25 млн. долл.}). Отложенное налоговое обязательство в этот момент равнялось 3 млн. 450 тыс. долл. (20% x {38 млн. долл. – 20.75 млн. долл.}).

Уменьшение данного обязательства составляет 150 тыс. долларов (3.6 млн. долл. – 3 млн. 450 тыс. долл.). Данная сумма будет кредитоваться на счет расходов по налогу на прибыль при расчете итоговой прибыли или убытка.

После проведения переоценки балансовая стоимость становится равной 45 млн. долларов, а налоговая база остается на прежнем уровне. Таким образом, новое отложенное налоговое обязательство составит 4 млн. 850 тыс. долл. (20% x {45 млн. долл. – 20.75 млн. долл.}).

Увеличение отложенного налогового обязательства в размере 1 млн. 400 тыс. долларов (4 млн. 850 тыс. долл. – 3 млн. 450 тыс. долл.) дебетуется на счет прочего совокупного дохода.



**4 Вопрос первый**

Финансовый актив считается обесцененным, если его балансовая стоимость, согласно обоснован-ным ожиданиям, не может быть возмещена путем получения будущей выручки или поступлений от его продажи.

1

**(Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется, только передача смысла)**

МСФО (IFRS) 9 – *Финансовые инструменты* – разделяет финансовые активы на три класса. Одним из классов является 'оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки'. В тех случаях, когда финансовые активы оцениваются на этой основе, любое обесценение актива автоматически отражается на базе оценки, поэтому никаких дальнейших действий не требуется.

1

Что касается других категорий финансовых активов, общее правил гласит, что мы должны признавать **резерв на убытки** в отношении 'ожидаемых кредитных убытков'. Резерв на убытки должен признаваться в **прибылях или убытках** и **вычитаться из балансовой стоимости финансового актива** в отчете о финансовом положении.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ 

Убыток представляет собой разность между денежными потоками, которые причитаются нам к получению по условиям договора в отношении данного финансового актива, и ожидаемыми денежными потоками, исходя из текущих обстоятельств.

1

В той мере насколько кредитный риск, связанный с данным финансовым активом, не возрос значительно с момента первоначального признания, резерв на убытки должен основываться на кредитных потерях, ожидаемых в ближайшие 12 месяцев.

1

В случае значительного возрастания кредитного риска с момента первоначального признания, резерв на убытки должен основываться на кредитных потерях, ожидаемых на всем протяжении жизни актива.

1

Что касается дебиторской задолженности по основной деятельности, и (по желанию) дебиторской задолженности по арендным платежам, то в качестве упрощающей меры МСФО 9 позволяет резерв на убытки оценивать во всех случаях, основываясь на кредитных потерях, ожидаемых в течение всего срока существования актива.

1

---

**8****Вопрос второй**

Биологический актив, как он определен МСФО (IAS) 41 – *Сельское хозяйство* – это живущее животное или растение.

1

Большая часть активов, которые не являются биологическими, имеют для предприятия первоначальную стоимость приобретения, которая может быть подсчитана с достаточной степенью надежности для использования в качестве первоначальной балансовой стоимости. Для биологических активов (например, новорожденного теленка) это зачастую не имеет места.

1

**(Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется, только передача смысла)**

Для подавляющего большинства биологических активов их **первоначальная** оценка должна быть произведена по их **справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу**. Прибыль или убыток, возникающие в результате такой первоначальной оценки, должны признаваться через **прибыли или убытки**.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ 

Поскольку биологические активы **трансформируются** и их **справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу изменяется**, балансовая стоимость такого актива должна **корректироваться**, а соответствующие изменения признаваться в **прибыли или убытках**.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ 

---

**5****Вопрос третий**

МСФО (IAS) 8 – *Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки* – определяет учетную политику как конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.

1½

**(Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется, только передача смысла)**

Примером учетной политики может служить решение о применении модели учета по себестоимости либо модели справедливой стоимости при оценке инвестиционной недвижимости.

1

**(Примечание: ЛЮБОЙ обоснованный пример принимается)**

Когда предприятие изменяет учетную политику, данное изменение применяется **ретроспективно**. Это означает, что **сравнительные** данные основываются на новой политике (а не приводятся фактические данные за прошлый период). **Входящее сальдо нераспределенной прибыли восстанавливается** в отчете **об изменениях в капитале**.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ 

Бухгалтерские оценки производятся в целях применения учетных политик. Примером бухгалтерской оценки может служить (что соответствует приведенному выше примеру) справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на отчетную дату (в тех случаях, когда применяется модель справедливой стоимости).

1½

**(Примечание: ЛЮБОЙ обоснованный пример принимается)**

Изменения в бухгалтерских оценках делаются **перспективно**. Это означает, что новые оценки применяются **при составлении будущих финансовых отчетов**, при этом не изменяются ранее опубликованные величины.

 $\frac{1}{2} + \frac{1}{2}$ 

**(Примечание: Точное соответствие формулировок НЕ требуется, только передача смысла)**

---

7

---

20

---