



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Финансовый учет -2**

**Пробный экзамен**

(Ноябрь 2018 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

«М», публичная акционерная компания, приобрела следующие инвестиции:

- 1 октября 2017 года 24 миллиона акций компании «Д». Эта сделка была осуществлена путем обмена двух акций компании «М» на три акции компании «Д» плюс выплата наличными 1 у.е. за каждую акцию «Д». Эта выплата должна будет состояться 1 октября 2017 года. Рыночная цена акций «М» на 1 октября 2017 года составляла 2 у.е.
- 1 апреля 2018 года 6 миллионов акций компании «А» путем текущей оплаты 2.5 у.е. за акцию.

Исходя из стоимости капитала для «М» (принимаемой как 10% годовых), текущая стоимость 1 у.е. к получению через три года составляет 0.75 у.е. «М» еще не отразил в учете приобретение «Д». Тем не менее, инвестиции в «А» отражены в отчетности.

Итоговые Отчеты о финансовом положении трех компаний на 30 сентября 2018 года представлены ниже:

	«М»	«Д»	«А»
	тыс. у.е.	тыс. у.е.	тыс. у.е.
<b>Необоротные активы</b>			
Здания и Оборудование	41,000	34,800	37,700
Инвестиции	<u>15,000</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>
	56,000	37,800	37,700
<b>Текущие активы</b>			
Запасы	9,900	4,800	7,900
Дебиторская задолженность	13,600	8,600	14,400
Денежные средства	<u>1,200</u>	<u>3,800</u>	<u>-</u>
	<u>24,700</u>	<u>17,200</u>	<u>22,300</u>
<b>Итого активов</b>	<b><u>80,700</u></b>	<b><u>55,000</u></b>	<b><u>60,000</u></b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Обыкновенные акции номиналом 1у.е.	20,000	30,000	20,000
Резервы:			
Эмиссионный доход	8,000	2,000	-
Нераспределенная прибыль	<u>10,600</u>	<u>8,500</u>	<u>8,000</u>
	38,600	40,500	28,000
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
10% облигации	12,000	4,000	12,000
Отложенный налог	<u>4,000</u>	<u>200</u>	<u>-</u>
	16,000	4,200	12,000
<b>Текущие обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	16,500	6,900	13,600
Овердрафт	-	-	4,500
Налоги	<u>9,600</u>	<u>3,400</u>	<u>1,900</u>
	<u>26,100</u>	<u>10,300</u>	<u>20,000</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b><u>80,700</u></b>	<b><u>55,000</u></b>	<b><u>60,000</u></b>

Также необходимо принимать во внимание следующую информацию:

- (i) Ниже представлены результаты по переоценке стоимости оборудования до справедливой, проведенные «Д» на дату приобретения:

Актив	Балансовая стоимость на дату приобретения	Справедливая стоимость на дату приобретения	Примечание
	тыс. у.е.	тыс. у.е.	
Оборудование	10,000	15,000	Оставшийся срок использования на дату приобретения 4 года
Инвестиции	3,000	4,500	Изменений стоимости после приобретения не было

Можно считать, что балансовая стоимость чистых активов «А» на дату приобретения равна их справедливой стоимости.

- (ii) По отчетности «Д» и «А» прибыли компаний за год, закончившийся 30 сентября 2018 года, составили 4.5 и 6 миллионов у.е. соответственно. В течение года дивиденды не выплачивались. Можно полагать, что прибыль зарабатывается равномерно в течение года.
- (iii) В июле 2018 года «А» продал «М» товары на сумму 4 миллиона у.е по стоимости реализации. Себестоимость этих товаров для «А» составила 2.4 миллиона у.е. Часть этих товаров осталась в запасах «М». Стоимость таких запасов на 30 сентября 2018 года составила 2.5 миллиона у.е. (по цене приобретения «М»).
- (iv) Руководство компании решило определить неконтролирующую долю по справедливой стоимости, которая на 1 октября 2017 года составляла 8 000 тыс. у.е.
- (v) Гудвилл, относящийся к компании «Д», обесценился на 3 100 тыс.у.е, а инвестиции в компанию «А» обесценились на 750 тыс. у.е.
- (vi) Амортизация всех активов начисляется линейным методом.

**Требуется:**

1.1 Подготовить консолидированный отчет о финансовом положении «М» на 30 сентября 2018 года.

## Задание 2

Компания «А» составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Имеются два события, по которым Вам необходимо предоставить объяснения и расчеты:

### СОБЫТИЕ 1

Компания «А» недавно приобрела оборудование у компании «Б». Подробная информация о сделке приведена ниже:

	у.е.
Цена в соответствии с прайс-листом	350,000
предоставленная скидка	10% от цены
Дополнительные затраты	
- Упаковка, транспортировка и установка	2,750
- Тестирование до ввода в эксплуатацию	12,500
- Договор на обслуживание и содержание в течение 3-х лет	24,000
Подготовка площадки к установке оборудования:	
- Прокладка электрического кабеля	14,000
- Заливка бетоном	4,500
- Собственные затраты труда	7,500
Итого затраты на подготовку площадки	26,000

Компания «А» оплатила оборудование (исключая дополнительные затраты) в течение 4-х недель после размещения заказа, и, таким образом, получил дополнительную скидку с цены в размере 3%.

Для установки электрического кабеля «А» указал подрядчику работ неверные параметры. Стоимость переделки составила 6,000 у.е. и была включена в указанную выше сумму 14,000 у.е.

**Требуется:**

**2.1** Рассчитайте сумму первоначального признания оборудования. Объясните, какие из перечисленных выше затрат НЕ включаются в стоимость оборудования.

## **СОБЫТИЕ 2**

Компания «А» заключила соглашение о предоставлении в аренду оборудования сроком на два года с 1 января 2018 г. на следующих условиях:

1. Первый платеж на сумму 2 000 у.е. должен быть произведен 1 января 2018 г.
2. 30 июня, 31 декабря 2018 г., 30 июня и 31 декабря 2019 г. арендатор должен будет уплатить по 2 500 у.е. (всего четыре платежа).
3. Арендатор не будет брать на себя расходы по страхованию и обслуживанию оборудования.

**Требуется:**

**2.2** Определите вид аренды и обоснуйте свой ответ.

**2.3** Рассчитайте необходимые суммы для включения на 31 декабря 2018 г.:

- 2.3.1 сальдо в отчете о финансовом положении (если оно будет)
- 2.3.2 доходы в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе

## **Задание 3**

В 2017 г. компания «Успех» выпустила 60 8%-ных облигаций стоимостью 1000 у.е. по их номиналу, каждая из которых конвертируема в 100 обыкновенных акций. Доходы компании составили 17 500 у.е., а расходы, не включая расходы по процентам и налогам, были 8400 у.е. в 2018 г. (предположите, что ставка налога равна 40%). В течение 2018 года в обращении находилось 2000 обыкновенных акций; ни одна облигация не была конвертирована или погашена.

**Требуется:**

**3.1** Вычислите разводненную прибыль на акцию за 2018 г.

**3.2** Вычислите разводненную прибыль на акцию за 2018 г., предположив те же факты, что и в пункте 3.1, за исключением того, что 60 облигаций было выпущено 1 сентября 2018 г. (а не 2017 г.) и ни одна не была конвертирована или погашена.

**3.3** Вычислите разводненную прибыль на акцию за 2018 г., предположив те же факты, что и в пункте 3.1, за исключением того, что 20 из 60 облигаций были фактически конвертированы 1 июля 2018 г.

## **Задание 4**

**4.1.** Какая из нижеприведенных качественных характеристик финансовой отчетности НЕ является фундаментальной:

- а. Достоверное представление.
- б. Сопоставимость.
- в. Уместность.
- г. Все выше перечисленное.

**4.2.** 1 января 2018 года в компании А в обращении находилось 60 000 простых акций. 1 мая 2018 года выпустили 60 000 простых акций по рыночной стоимости, 1 июля 2018 года выкупили 100 000 акций по рыночной стоимости, 1 октября 2018 года произошло дробление акций (2 акции за 1 акцию). Какое средневзвешенное количество простых акций в обращении за 2018 год?

- а. 40 000 акций.
- б. 65 000 акций.

- в. 95 000 акций.
- г. 175 000 акций.

**4.3.** Компания выпустила на рынок новый продукт, который, как ожидается, начнет приносить прибыль через 2 года и будет прибыльным на протяжении последующих 3-ех лет. Чистые денежные поступления ежегодно в конце 3-его, 4-ого и 5-ого годов ожидаются в сумме 500 000 у.е. Определите приведенную стоимость будущих чистых денежных поступлений на момент выпуска нового продукта при условии, что ставка дисконта составляет 12%?

- а. 1 204 150 у.е.
- б. 1 802 390 у.е.
- в. 1 200 915 у.е.
- г. 959 936 у.е.

**4.4.** 01 января 2018 года компания А начала строительство нового склада для хранения готовой продукции. Средневзвешенная сумма расходов на строительство за 2018 год составила 350 000 у.е. Строительство финансировалось частично за счет целевого займа в сумме 100 000 у.е. под 10% годовых. Оставшаяся часть расходов по строительству объекта была покрыта из средств компании. Кроме того, у компании в 2018 также имелись непогашенные кредиты:

- 500 000 у.е., 15% векселя, срок погашения – 2020 год, проценты уплачиваются раз в полгода 30 июня и 31 декабря.
- 800 000 у.е., 13% облигации, срок погашения – 2022 год, проценты уплачиваются ежеквартально: 31 января, 30 апреля, 31 июля и 31 октября.

Компания капитализирует затраты на финансирование при строительстве объекта. Какая сумма капитализированных затрат на финансирование в 2018 году?

- а. 48 191,5 у.е.
- б. 47 250 у.е.
- в. 44 422,5 у.е.
- г. 10 000 у.е.

**4.5.** Первая отчетная дата по МСФО компании, которая применяет МСФО впервые, является 31 декабря 2018 года. Какая дата является датой перехода на МСФО в соответствии с МСФО 1 “Применение МСФО впервые”?

- а. 31 декабря 2018 года.
- б. 31 декабря 2017 года.
- в. 1 января 2018 года.
- г. 1 января 2017 года.

**4.6.** Компания С приобрела 40% пакет акций компании А за 200 000 у.е. Акции учитываются по методу долевого участия в капитале. За отчетный период компания А получила прибыль в размере 80 000 у.е. и объявила дивиденды в размере 50 000 у.е. По какой стоимости будет отражена данная инвестиция в консолидированной отчетности компании С?

- а. 212 000 у.е.
- б. 200 000 у.е.
- в. 232 000 у.е.
- г. 220 000 у.е.

**4.7.** 01 июля 2018 года компания А предоставила своему директору опцион на покупку 1000 акций по цене 10 у.е. за акцию. Опцион может быть использован, если директор проработает в компании еще 4 года с момента предоставления опциона. Справедливая стоимость опциона на дату предоставления 80 000 у.е. Как компания А должна отобразить это событие в Отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 года?

- а. В собственном капитале опционы на акции в сумме 10 000 у.е.
- б. В собственном капитале опционы на акции в сумме 20 000 у.е.
- в. В долгосрочных обязательствах опционы на акции в сумме 10 000 у.е.
- г. В собственном капитале опционы на акции в сумме 80 000 у.е.

**4.8.** Баланс по счету «Основные средства» составляет:

- на 01.01.2018 – 46 000 000 у.е.
- на 31.12.2018– 38 000 000 у.е.

Баланс по счету «Износ основных средств» составляет:

- на 01.01.2018 – 24 000 000 у.е.
- на 31.12.2018 – 24 000 000 у.е.

Амортизационные начисления за год составили 3 000 000 у.е.

Убыток от продажи основных средств, отраженный в Отчете о прибылях и убытках, составил 3 000 000 у.е. Покупка основных средств за период не осуществлялась.

Какая сумма денежных средств, поступивших от продажи основных средств, будет отражена в отчете о движении денежных средств за 2018 год?

- а. 2 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной деятельности.
- б. 2 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной деятельности.
- в. 7 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной деятельности.
- г. 3 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной деятельности.

**4.9.** Баланс по счету «Нераспределенная прибыль» составил:

- на 01.01.2018 - 55 000 000 у.е.
- на 31.12.2018 – 64 500 000 у.е.

Чистая прибыль за год составила 28 500 000 у.е.

Баланс по счету «Обязательства по выплате дивидендов» на 01.01.2018 и 31.12.2018 равен нулю (т.е. дивиденды за год были выплачены в полном объеме). Какая сумма выплаченных дивидендов будет отражена в отчете о движении денежных средств за 2018 год?

- а. 28 500 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной деятельности.
- б. 9 500 000 у.е. в разделе движения денежных средств от финансовой деятельности.
- в. 19 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной или финансовой деятельности.
- г. 19 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной или финансовой деятельности.

**4.10.** 1 апреля 2017 года компания А начала проект, направленный на разработку более эффективного процесса производства. До конца 2017 года были понесены расходы на проект в сумме 200 000 у.е. которые были отражены в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании за 2017 год. В первом квартале 2018 года компания понесла дополнительные расходы в сумме 80 000 у.е. На 31.03.2018 года проект был признан технически осуществимым и коммерчески целесообразным. Последующие затраты до конца года составили 50 000 у.е. Запуск проекта был осуществлен 1 января 2019 года и ожидается, что экономия затрат от внедрения нового процесса будет составлять не менее 50 000 у.е. ежегодно в течение 5 лет.

По какой стоимости нематериальный актив по разработке эффективного процесса производства будет признан в отчете о финансовом положении на 31.12.2018 года?

- а. 280 000 у.е.
- б. 330 000 у.е.
- в. 130 000 у.е.
- г. 50 000 у.е.

**4.11.** Неэффективная часть хеджирования денежных потоков должна быть представлена:

- а. В отчете о о прибылях и убытках.
- б. В прочем совокупном доходе как компоненты, которые **не** могут быть реклассифицированы в отчёт о прибылях и убытках.
- в. Не представляются в отчете о о прибылях и убутках и прочем совокупном доходе.
- г. В прочем совокупном доходе как компоненты, которые могут быть реклассифицированы в отчёт о прибылях и убытках.

**4.12.** В 2018 г. компания купила у нерезидента товары стоимостью 10 000\$ на условия 50 % предоплаты. Предоплата была осуществлена 01.09.18 г.

25.11.18 г. товары получены от поставщика. Задолженность перед поставщиком на 31.12.2018 не погашена.

*Курсы валют на:*

01.09.18 1\$ – 26 у.е.

25.11.18 1\$– 27 у.е.

31.12.18 1\$ – 29 у.е.

Какой результат от курсовых разниц должен быть отражен компанией в ее финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года?

- а. Доход от курсовых разниц 10 000 у.е.
- б. Убыток от курсовых разниц 10 000 у.е.
- в. Убыток от курсовых разниц 15 000 у.е.
- г. Доход от курсовых разниц 15 000 у.е.

**4.13.** Компания «А» заключает договор с компанией «Б» на строительство актива за 200 000 у.е. с выплатой бонуса за результат в сумме 20 000 у.е. в случае, если актив будет готов в согласованные сроки. Сумма бонуса за результат уменьшается на 5 000 у.е. в неделю за каждую неделю просрочки. Требования договора аналогичны договорам, ранее выполнявшимся «А», и руководство полагает, что накопленный опыт позволяет прогнозировать результаты по данному договору. По оценкам «А» существует 60%-я вероятность того, что строительство актива будет завершено в согласованный срок, 30%-я вероятность того, что оно будет завершено на неделю позднее, и 10%-я вероятность того, что оно будет закончено с двухнедельной задержкой. «А» принимает решение о том, что метод ожидаемой стоимости обеспечивает наилучшее прогнозирование в данном случае. Какая цена операции в соответствии с IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

- а. 200 000 у.е.
- б. 220 000 у.е.
- в. 215 000 у.е.
- г. 217 500 у.е.

**4.14.** МСФО (IFRS) 15 “Выручка” применяется к договорам на поставку товаров (услуг), за исключением договоров:

- а. аренда, страхование, финансовые инструменты.
- б. аренда, страхование, сельское хозяйство.
- в. страхование, разведка и оценка запасов полезных ископаемых, финансовые инструменты.
- г. страхование, финансовые инструменты.

**4.15.** Что из нижеследующего является изменением в бухгалтерских оценках:

- 1. изменение в оценке сомнительных долгов;
  - 2. изменение сроков полезной службы амортизируемых активов;
  - 3. изменение метода амортизации;
  - 4. изменение оценки устаревания запасов.
- а. Только пункты 1 и 4
  - б. Только пункты 1, 2 и 4
  - в. Только пункты 2 и 3
  - г. Все пункты

**4.16.** Компания отображает основные средства по исторической стоимости.

Балансовая стоимость основного средства на 31.12.2017 года равна 1 200 000 у.е. (2 000 000 у.е. первоначальная стоимость минус 800 000 у.е. накопленная амортизация). Полезный срок службы оборудования 5 лет из которых 2 года истекло. Компания провела тест на обесценение на конец 2017 и 2018 годов. На 31.12.2017 ценность использования актива составила 500 000 у.е., а справедливая стоимость за минусом затрат на продажу 640 000 у.е.

На 31.12.2018 года ситуация улучшилась, ценность использования актива составила 850 000 у.е., а справедливая стоимость за минусом затрат на продажу 820 000 у.е.

По какой стоимости основное средство должно быть отображено в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 и 2018 годов.

- | 31 декабря 2017 года | 31 декабря 2018 года |
|----------------------|----------------------|
| а. 640 000 у.е.      | 850 000 у.е.         |
| б. 500 000 у.е.      | 820 000 у.е.         |
| в. 640 000 у.е.      | 800 000 у.е.         |
| г. 640 000 у.е.      | 460 000 у.е.         |

4.17. Что из ниже перечисленного не включается в себестоимость запасов в соответствии с IAS 2 «Запасы»?

- а. Цена, уплаченная поставщикам.
- б. Затраты на хранение.
- в. Расходы на транспортировку, связанные с приобретением запасов.
- г. Импортные пошлины.

4.18. Какое из утверждений является **верным** в соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты»?

- а. Прибыли и убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отражаются в отчете о прочем совокупном доходе, включая прибыли или убытки от обесценения.
- б. МСФО (IFRS) 9 не позволяет компаниям реклассифицировать финансовые активы.
- в. МСФО (IFRS) 9 разрешает учет инвестиций в долевые ценные бумаги по амортизированной себестоимости.
- г. Ни одно из выше перечисленных утверждений не является верным.

4.19. Согласно IFRS 9 «Финансовые инструменты» по какой стоимости оценивается **финансовый актив** при одновременном соблюдении двух условий:

- (а) Бизнес-модель (цель) предполагает только получение денежных потоков, предусмотренных договором;
- (б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.
  - а. По себестоимости.
  - б. По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
  - в. По амортизированной стоимости.
  - г. По справедливой стоимости через прибыль/убыток за период.

4.20. Промежуточная финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» должна включать всю информацию, которая необходима для понимания финансового положения и результатов деятельности отчитывающейся компании за промежуточный период, и **должна быть составлена**:

- а. В полном объеме в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
- б. В сокращенном варианте в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 34.
- в. В полном объеме (МСФО (IAS) 1) или в сокращенном варианте (МСФО (IAS) 34).
- г. В объеме 2 отчетов: Отчета о финансовом положении и Отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

4.21. В 2018 г. в компании А осуществлялись следующие операции:

Выпуск долгосрочных облигаций	500 000 у.е.
Приобретение долгосрочных облигаций	125 000 у.е.
Продажа земли	130 000 у.е.
Покупка товарно-материальных запасов	845 000 у.е.
Выкуп собственных акций	72 000 у.е.
Покупка оборудования	415 000 у.е.
Выпуск обыкновенных акций	320 000 у.е.
Погашение кредита банка	80 000 у.е.

Вычислите сумму, которую компании следует представить в качестве чистых денежных средств, поступивших (использованных) в ходе операционной деятельности, в своем отчете о движении денежных средств за 2018 год.

- а. Использовано 1 130 000 у.е.
- б. Использовано 925 000 у.е.
- в. Использовано 845 000 у.е.
- г. Поступление 845 000 у.е.



**4.22.** 01 апреля 2015 года «Альфа» приобрела контроль в компании «Бета». За год, закончившийся 31 марта 2018 года, «Альфа» поставила «Бета» товаров на общую сумму 120 тыс. у.е. Поставки были равномерными в течение всего года. На складах «Бета» товаров, приобретенных у «Альфа», осталось на 20 тыс. и 50 тыс.у.е на 31 марта 2017 года и 31 марта 2018 года соответственно. Средняя наценка составляет 25 %.

Также компания «Бета» продала за год, закончившийся 31 марта 2018 года, компании «Альфа» товаров на общую сумму 30 тыс. у.е. со средней наценкой 20%. На складах «Альфа» товар, который был куплен у «Бета», на 31.03.2018 остался не реализован.

При подготовке консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 марта 2018 года, корректировки на исключение нерезализованной прибыли и внутригрупповых оборотов составят:

<i>Нереализованная прибыль</i>	<i>Внутригрупповые обороты</i>
а. 10 тыс. у.е.	150 тыс. у.е.
б. 11 тыс. у.е.	60 тыс. у.е.
в. 11 тыс. у.е.	150 тыс. у.е.
г. 6 тыс. у.е.	90 тыс. у.е.

**4.23.** Ниже представлены данные об имеющихся временных разницах для расчета отложенных налогов:

<i>Статья Отчета о финансовом положении</i>	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Налоговая база</i>
Основные средства	1 200 000	1 150 000
Резерв сомнительных долгов	250 000	0
Резерв на неиспользованные отпуска	500 000	0

Ставка налога на прибыль 20 %. Чему равен отложенный налог на конец отчетного периода?

- а. Отложенный налоговый актив – 140 000 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство – 140 000 у.е.
- в. Отложенное налоговое обязательство – 150 000 у.е.
- г. Отложенный налоговый актив - 40 000 у.е.

**4.24.** У компании А имеется отложенное налоговое обязательство в размере 68 000 у.е. на начало 2018 г. В конце 2018 г. компания представляет дебиторскую задолженность по финансовой отчетности в размере 80 000 у.е., равную нулю для налоговых целей (единственная временная разница компании). Установленная законом ставка налога равна 20% для всех периодов, и налог на прибыль к оплате за 2018 год составляет 230 000 у.е. Какая сумма будет представлена в отчетности в качестве общих расходов по налогу на прибыль в 2018 г.?

- а. 246 000 у.е.
- б. 227 600 у.е.
- в. 230 000 у.е.
- г. 232 400 у.е.

**4.25.** Какие из перечисленных ниже нематериальных активов необходимо в соответствии с МСФО ежегодно проверять на предмет обесценения вне зависимости от наличия признаков обесценения:

- а. нематериальные активы без определенного срока полезного использования.
- б. еще не готовые к использованию нематериальные активы.
- в. гудвилл.
- г. все выше перечисленные.