

**Абылгазина Д.**

Магистрант специальности «Учет и аудит» Университета Нархоз

*Научный руководитель: Анпакова Г.Н.-PhD, профессор*

## **ИДЕНТИФИКАЦИЯ АКТИВА В УЧЕТЕ И ОЦЕНКА ЕГО ВОЗМЕЩАЕМОЙ СУММЫ ПРИ ОБЕСЦЕНЕНИИ**

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Данный процесс в учете регулируется МСФО 36 «Обесценение активов». В указанном стандарте представлены некоторые признаки, указывающие на возможность возникновения убытков от обесценения. При наличии любых данных признаков организация должна провести формальную оценку возмещаемой суммы. За исключением требований по обязательному тестированию нематериального актива (НМА) и гудвилла с неопределенным сроком применения, МСФО 36 не требует, чтобы организация проводила формальную оценку возмещаемой суммы в отсутствие каких-либо признаков обесценения активов.

Организация должна на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака организация должна оценить возмещаемую сумму актива. Независимо от наличия признаков обесценения, субъект также тестирует:

1) нематериальный (НМА) с неопределенным сроком полезного использования или нематериальный актив, который еще не готов к использованию, на предмет обесценения ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой. Данный тест на обесценение может проводиться в любое время в течение годового периода, при условии его ежегодного проведения в одно и то же время.;

2) приобретенный при объединении бизнесов гудвил на обесценение ежегодно.

Способность НМА производить в будущем экономические выгоды в объеме, достаточном для возмещения его балансовой стоимости, обычно подвержена большей неопределенности до начала использования актива, чем

после начала его использования. Поэтому МСФО 36 предписывает, что организация должна не реже, чем раз в год, проводить тест на обесценение балансовой стоимости нематериального актива, который еще не готов к использованию. При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация должна рассмотреть, как минимум, следующие признаки по внешним и внутренним источникам информации (рис 1).



МСФО 36 требует, чтобы НМА с неопределенным сроком полезного использования или еще не готовый к использованию и гудвил проверялись на обесценение не реже, чем раз в год. Помимо этого, при определении необходимости оценивать возмещаемую сумму актива применяется концепция существенности.

*Возмещаемая сумма* (ВС) — справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. Имеются требования, относящиеся к оценке возмещаемой суммы. Хотя в данных требованиях используется термин «актив», они в равной мере

применимы как к отдельному активу, так и к генерирующей единице.  
Требования к оценке ВС:

1) Не всегда существует необходимость в определении и справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования. Если один из данных показателей превосходит балансовую стоимость актива, актив не обесценен, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

2) Есть возможность оценить справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие даже при отсутствии котируемой цены на идентичный актив на рынке.

3) В отсутствие оснований полагать, что ценность использования актива существенно превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие, в качестве возмещаемой суммы может быть использована справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие.

4) Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда такой актив не обеспечивает денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов и групп активов.

*Ценность использования* - дисконтированная стоимость будущих денежных потоков, которые ожидается получить от актива. При расчете ценности использования актива учитываются следующие элементы:

А) оценка будущих денежных потоков, которые организация ожидает получить от использования актива;

Б) ожидания относительно возможных колебаний в суммах и распределении во времени таких будущих денежных потоков;

В) временная стоимость денег, представленная текущей рыночной безрисковой процентной ставкой;

Г) цена, связанная с риском неопределенности, свойственным данному активу; Д) прочие факторы, такие как неликвидность, которые участники

рынка будут учитывать при определении величины будущих денежных потоков, поступления которых организация ожидает от актива.

Оценка ценности использования актива включает следующие этапы:

- 1) оценка будущих денежных притоков и оттоков, связанных с продолжением использования актива и его последующим выбытием; и
- 2) применение соответствующей ставки дисконтирования по отношению к таким денежным потокам в будущем.

Руководство оценивает обоснованность допущений, на которых строится его текущий прогноз денежных потоков, путем анализа причин расхождения между прошлыми прогнозами денежных потоков и фактическими денежными потоками. Руководство должно обеспечить, чтобы допущения, из которых исходит текущий прогноз денежных потоков, согласовывались с прошлыми фактическими результатами, при условии учета влияния последующих событий или обстоятельств, которые не существовали на момент образования денежных потоков.

#### **Список источников:**

1. CIMA: Fundamentals of Financial Accounting, 2020
2. Международные стандарты финансовой отчетности.  
<http://www.minfin.gov.kz/irj/go/km/docs/documents/%d0%9c%d>
3. Appakova G.N.. Modeling and automation of business processes of a small business on the example of a restaurant//DILEMAS CONTEMPORANEOS-EDUCACION POLITICA Y VALORES, 7-SI, oct 2019.P.120-138.