**Сведения об авторе:**

**Пушкарева Татьяна Алексеевна**

**Магистрант Институт магистратуры ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет»**

**Направленность магистерской программы «Учет, анализ и аудит в отраслях экономики»**

**Название статьи: Обесценение основных средств**

**Аннотация:** В статье исследованы вопросы обесценения активов, основных средств с учетом требований международных стандартов, внешние и внутренние источники информации, лежащие в основе обесценения активов, последствия обесценения, влияющие на балансовую стоимость активов в бухгалтерской (финансовой отчетности).

**Ключевые слова:** основные средства, обесценение активов, стоимость, убыток от обесценения.

Основные учетные положения обесценения активов изложены в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [1]. Отдельный стандарт в отечественной практике бухгалтерского учета по данным учетным аспектам отсутствует, как и активный рынок для определения рыночной стоимости активов. Балансовая стоимость основных средств определяется как сумма, по которой актив отражается после вычета суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Согласно п. 9 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» организация обязана на каждую отчетную дату выявлять наличие признаков возможного обесценения актива. При выявлении любого такого признака организация обязана оценить возмещаемую сумму актива.

Обесценение, аналогично амортизации, отражается в бухгалтерском учете обособленно от первоначальной стоимости основного средства, формируя самостоятельный показатель - накопленное обесценение, которое наряду с накопленной амортизацией вычитается из первоначальной стоимости при определении балансовой стоимости основного средства. При списании основного средства все накопленное обесценение по нему списывается за счет прочих расходов организации.

Обратимся к пункту 12 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» с целью выяснить, что должна сделать организация для того, чтобы выявить признаки возможного обесценения активов. Она должна рассмотреть, как минимум следующие факторы:

Внешние источники информации:

в течение периода рыночная стоимость актива уменьшилась на существенно более значительную величину, чем можно было ожидать по прошествии времени или нормального использования;

существенные изменения, имеющие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает организация, или на рынке, для которого предназначен актив;

в течение периода увеличились рыночные процентные ставки или другие рыночные показатели прибыльности инвестиций и эти увеличения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, которая используется при расчете ценности использования актива, и существенно уменьшает его возмещаемую величину;

балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

имеются доказательства устаревания и физического повреждения актива;

существенные изменения, имевшие отрицательные последствия для организации, произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в степени или способе текущего, или предполагаемого использования актива. К числу таких изменений относятся: простой актив, планы прекращения или реконструкции деятельности, в которой используется актив, планы реализации актива до наступления ранее предполагаемой даты выбытия, а также пересмотр срока полезной службы актива - из неопределенного в ограниченный по времени;

внутренняя отчетность показывает, что текущие и будущие результаты использования актива хуже прогнозируемых.

Цена по которой получен при продаже актив или по которой уплачены при передаче обязательства на дату оценки обычной сделки между участниками рынка является справедливой стоимостью, подлежащей отражению в договорных обязательствах. Сумма, на которую балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму актива является убытком от обесценения, подлежащим определению на отчетную дату. Возмещаемая сумма актива есть наибольшая из величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования.

В организации должна формироваться контрольная система внутренней отчетности, которая будет обеспечивать достоверную информацию по каждому основному средству, чтобы выявлять признаки их обесценения. Аспекты анализа состояния и эффективности использования основных средств и отражения этой информации во внутренней отчетности частично раскрыты в статье И.Д. Деминой, Е.Н. Домбровской «Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации»[2].

Следует отметить, что многие развитые страны, например, США, Франция, не применяют переоценку и осуществляют учет основных средств по исторической (первоначальной) стоимости. Это дает возможность сделать упор на анализе эффективности использования основных средств (как основного актива), не включать затраты на оценку в стоимость основных средств, а, следовательно, не увеличивать амортизационные отчисления, себестоимость продукции и цены на нее.

Проведенный анализ средних цен услуг оценщиков по г. Москве показал, что в среднем они составляют 1 - 1,5% от стоимости оцениваемого актива. Логически было бы при осуществлении переоценки основных средств пересчитывать сумму накопленной амортизации, на базе которой формировать амортизационный фонд и использовать его по целевому назначению на полное восстановление и капитальный ремонт эксплуатируемых основных средств. Только в этом случае будет оправдано осуществление оценки активов с учетом справедливой стоимости. В противном случае это позволит показать в бухгалтерской (финансовой) отчетности только изменение стоимости основных средств для внешних пользователей, повлияет на анализ финансового положения предприятия.

Для внутренних и внешних заинтересованных пользователя интересна информация о стоимости, об эффективности использования основного средства в настоящем и будущем, его состоянии, степени изношенности, рисках обесценения. Основой для оценки будущих денежных потоков является оценка ценности использования активов, основываясь на разумных и обоснованных допущениях, на данных последних финансовых бюджетов, анализа причин расхождений прошлых и фактических оценок.

Таким образом, именно учетная стоимость активов после вычета накопленной амортизации и начисленных убытков от обесценения представляет балансовую стоимость по которой основные средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности и подлежат анализу заинтересованными пользователями.

**Список использованной литературы**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», приложение № 23 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н
2. И.Д. Демина, Е.Н. Домбровская. Использование основных средств: экономические выгоды, влияние на релевантность отчетной информации//Международный бухгалтерский учет. № 33(327)- 2014.-С.24-31.