

Концептуальные основы обесценения активов и их применение в практике российских компаний

Хамитова Р.М.

Аспирантка

**Национальный Исследовательский Университет «Высшая школа экономики»,
факультет экономики, Москва, Россия**

E-mail: roza909@yandex.ru

В процессе хозяйственной деятельности компании некоторые активы, приносящие экономическую выгоду, переходят в разряд неэффективных, когда затраты на их содержание выше, чем доход, получаемый от их использования. В связи с этим менеджменту компании необходимо отслеживать процесс обесценения активов и отражать его в отчетности, чтобы собственники компании могли своевременно принять управленческое решение о дальнейшем использовании актива или его реализации.

Понятие «обесценение» для российской практики бухгалтерского учета нельзя обозначить «новым», т.к. приказом Минфина РФ №126н еще 10 декабря 2002 года было утверждено ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», в котором идет речь об обесценении финансовых вложений. Однако в отношении основных средств и нематериальных активов данное понятие несет за собой некоторый оттенок недопонимания в связи с отсутствием какой-либо общедоступной методики. Положение усугубилось тем, что если ранее с этим понятием сталкивались только предприятия, составляющие отчетность согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), то с введением ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» данный процесс стал обязательным. Обесценение нематериальных активов данное положение требует проводить в соответствии с МСФО. Необходимо отметить, что большая часть нематериальных активов не подлежит амортизации, и если в отношении этих активов не проводить тест на обесценение, то они будут искажать реальное представление данных в отчетности, завышая показатель внеоборотных активов. Не менее важным моментом является и то, что Федеральный закон №208-ФЗ от 27.07.2010 «О консолидированной финансовой отчетности» прямо постановил использование МСФО при проведении консолидации. Здесь возникает проблема учета деловой репутации (goodwill), которую согласно российским стандартам необходимо амортизировать, а согласно МСФО тестировать на обесценение.

Таким образом, очевидным является существование ряда проблем, с которыми сталкиваются российские предприятия при необходимости проведения процедуры обесценения активов. Данные проблемы большей частью связаны с определением:

- справедливой стоимости актива;
- генерирующей единицы;
- ставки дисконтирования;
- ценности использования актива;
- возможной цены продажи при отсутствии активного рынка.

Следует отметить, что разработанный Министерством Финансов в 2011 году проект Положения по учету основных средств также не дает возможность эти проблемы разрешить.

Следовательно, существует необходимость в разработке методологии обесценения активов для российских предприятий, что и обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Литература

1. Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ14/07. - Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г., №153н
2. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.- Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г., №26н

3. Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»
4. Федеральный закон №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 г.