Министерство образования и науки Республики Казахстан

Карагандинский государственный технический университет

Курсовая работа

по дисциплине:

"Финансовый учет-2"

На тему: Учет обесценения активов

Выполнил студент гр. УиА 07-У

Антоненко Наталья Игоревна

Шифр - 078.

Караганда 2009 г.

Содержание

Введение

1. Определение возмещенной суммы актива

2. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу

3. Ценность при дальнейшем использовании

4. Определение генерирующей единицы

4.1 Гудвилл

5. Восстановление убытка от обесценения

5.1 Восстановление убытка от обесценения для отдельного актива

5.2 Восстановление убытка от обесценения для генерирующей единицы

Заключение

Список использованной литературы

## Введение

В международных стандартах финансовой отчетности вопрос обесценения активов регулируется стандартом (IAS) 36 "Обесценение активов", который описывает порядок выявления случаев обесценения активов и подход к отражению обесценения активов в учете и отчетности.

МСФО 36 определяет процедуры, которые предприятие применяет для того, чтобы учитывать свои активы по величине, не превышающей их возмещаемой стоимости. Актив учитывается по величине, превышающей его возмещаемую стоимость, если его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена за счёт использования или продажи этого актива. В этом случае актив считается обесцененным и на сумму этого обесценения требуется признание убытка.

Целью курсовой работы является изучение методики обесценения активов в соответствии с МСФО 36. Актив рассматривается как обесцененный и МСФО 36 требует учитывать убыток от обесценения в том случае, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму (стоимость, которая может быть возмещена в процессе использования или в результате продажи актива). Определение возмещенной стоимости актива является как наибольшее значение из "справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу" и "эксплуатационной ценности" актива или генерирующей единицы.

Методологической основой курсовой работы явились: МСФО 36 "Обесценение активов".

## 1. Определение возмещенной суммы актива

МСФО 36 определяет возмещаемую сумму как наибольшее значение из "справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу" и "эксплуатационной ценности" актива или генерирующей единицы.

ПРИМЕР: Эксплуатационная ценность актива

Балансовая стоимость вашего оборудования, отраженная в учете, составляет $300 000. На нем выпускается продукция, на производство которой у вас заключен контракт. Срок действия контракта составляет 2 месяца. По окончании контракта вы прекратите производство на данном оборудовании, после чего оборудование будет утилизировано.

До того как был заключен контракт, вы рассчитали себестоимость продукции. Стоимость изготовления единицы продукции на данном оборудовании составляет 10 долларов. Контрактом предусмотрен выпуск 45 000 единиц, поэтому эксплуатационная ценность оборудования составляет $450 000.

В настоящее время чистая продажная цена оборудования составляет $275 000. Возмещаемая сумма - это большая величина из "справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу" ($275 000), и "эксплуатационной ценности" оборудования ($450 000). Таким образом, она составляет $450 000.

Нет необходимости всегда определять и "справедливую стоимость актива за вычетом расходов на продажу", и его "эксплуатационную ценность". Если какая-либо из этих сумм превышает балансовую стоимость актива, то это означает, что актив не подлежит обесценению.

Бывает возможным определить "справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу", даже если актив не является предметом торговли на активном рынке.

При отсутствии основания для оценки суммы, которую возможно получить в результате продажи, в качестве возмещаемой суммы может использоваться "эксплуатационная ценность" актива.

"Эксплуатационная ценность" актива, предназначенного для продажи, будет состоять, главным образом, из чистых поступлений от выбытия, так как денежные средства от использования актива до момента его выбытия, скорее всего, окажутся весьма незначительными.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, если он создает приток денежных средств, независимый от притоков денежных средств, создаваемых другими активами.

В противном случае возмещаемая сумма определяется для генерирующей единицы, к которой принадлежит актив, за исключением случаев, когда:

1. "справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу" актива превышает балансовую стоимость; или

2. "эксплуатационная ценность" актива незначительно отличается от его "справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу".

Определение возмещаемой суммы - нематериальных активов с неограниченным сроком полезной службы

Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы тестируется на обесценение ежегодно, независимо от того, существует ли указание на возможное уменьшение его стоимости.

В текущем периоде может использоваться последний предыдущий расчет возмещаемой суммы при условии соблюдения следующих критериев:

1. с момента проведения последнего расчета в активах и пассивах не произошло существенных изменений;

2. последний расчет показал, что возмещаемая сумма актива существенно превышает его балансовую стоимость; и

3. текущая возмещаемая сумма актива с высокой степенью вероятности выше его балансовой стоимости.

## 2. Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу

Наилучшим свидетельством справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу является цена по имеющему обязательную силу договору о продаже в сделке между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, скорректированная с учетом дополнительных затрат, которые прямо относятся на выбытие этого актива.

На активном рынке "справедливой стоимостью актива за вычетом расходов на продажу" является рыночная цена актива за вычетом затрат по выбытию.

Рыночной ценой обычно является текущая цена покупателя, а при отсутствии таковой - цена самой последней операции.

При отсутствии договора купли-продажи или активного рынка "справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу" основывается на самой достоверной информации, доступной на дату составления бухгалтерского баланса.

Это предполагает выбытие актива в результате сделки, заключенной между хорошо осведомленными независимыми сторонами, за вычетом затрат по выбытию.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу не должна отражать принудительной продажи, если только руководство не вынуждено произвести продажу немедленно.

Примерами затрат по выбытию являются:

судебные издержки,

государственные пошлины, иные сборы, а также налоги, связанные с выбытием актива;

расходы по демонтажу и транспортировке актива;

дополнительные расходы, связанные с предпродажной подготовкой актива.

Примерами затрат, которые не признаются в качестве затрат по выбытию, являются:

выходные пособия (в соответствии с МСФО 19 "Вознаграждения работникам");

затраты, связанные с реорганизацией бизнеса.

## 3. Ценность при дальнейшем использовании

Оценка ценности при дальнейшем использовании актива предполагает следующие процедуры расчёта настоящей (дисконтированной) стоимости:

оценку будущих денежных потоков (поступлений и выбытий) от использования актива и его реализации или ликвидации;

применение соответствующей ставки дисконтирования к будущим денежным потокам.

Определение будущих денежных потоков производится на основе самых последних финансовых планов и прогнозов для периодов продолжительностью пять лет. Можно использовать также периоды продолжительностью более пяти лет, если есть уверенность в надёжности этих прогнозов. Прогнозы денежных потоков вплоть до конца срока полезной службы актива оцениваются путём экстраполяции данных финансовых планов по прогнозам денежных потоков.

При измерении "эксплуатационной ценности" актива оценка потоков денежных средств должна основываться на:

наилучшей оценке руководством всего спектра условий, которые будет существовать на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

самых последних финансовых бюджетах/прогнозах, которые должны охватывать период максимальной продолжительностью в 5 лет, исключая какие-либо потоки денежных средств, являющиеся результатом реструктуризации или повышения производительности активов.

экстраполяции - постоянно увеличивающегося или снижающегося темпа роста.

За исключением случаев, когда имеется надлежащее обоснование, темп роста не должен превышать долгосрочного среднего темпа роста в отношении продукции, отраслей, страны, где осуществляется производственная деятельность.

Руководство может использовать прогнозные оценки, основанные на бюджетах/прогнозах за период продолжительностью более пяти лет, если оно уверено в надежности указанных прогнозных оценок.

Если будущие денежные потоки отражены в иностранной валюте, то сначала они дисконтируются, а потом полученная дисконтированная стоимость пересчитывается по курсу на дату отчётности.

Ставка дисконтирования должна быть ставкой, применяемой до вычета налога, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие этому активу. Ставка дисконтирования не должна отражать риски, которые уже были учтены при определении будущих денежных потоков.

Когда ставка, присущая активу, не может быть получена непосредственно на рынке, банк использует другие аналогичные ставки. В частности, можно рассмотреть средневзвешенную стоимость капитала банка или стоимость заимствования банка. Однако, как правило, существует необходимость корректировать эти ставки с учётом риска страны, валютного риска и ценового риска.

В качестве ставки дисконтирования может быть использована ставка, используемая в текущих рыночных операциях для аналогичных активов, или средневзвешенная стоимость капитала котируемой компании, имеющей актив (или портфель активов), аналогичный по срокам потенциальной службы и рискам рассматриваемому активу.

## 4. Определение генерирующей единицы

При невозможности оценить возмещаемую сумму отдельного актива оценивается возмещаемая сумма генерирующей единицы, к которой принадлежит данный актив.

Возмещаемая сумма отдельного актива не может быть определена, если:

"эксплуатационная ценность" актива не может быть оценена как близкая по значению к его "справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу";

актив не производит притоки денежных средств, которые не зависят от притоков денежных средств, создаваемых другими активами.

В таких случаях "эксплуатационная ценность" и, соответственно, возмещаемая сумма могут быть определены только для генерирующей единицы, к которой принадлежит данный актив.

Определение генерирующей единицы, к которой принадлежит актив, носит субъективный характер.

Если невозможно определить возмещаемую сумму для отдельного актива, то необходимо определить наименьшую совокупность активов, которая генерирует независимые поступления денежных средств.

Притоками денежных средств являются поступления денежных средств от сторон, которые не являются аффилированными для данной компании.

ПРИМЕР: Генерирующая единица 1

Добывающее предприятие владеет железнодорожной веткой, необходимой для обеспечения производственной деятельности предприятия. Железнодорожная ветка может быть продана только по ликвидационной стоимости и не создает притоков денежных средств, которые независимы от поступлений денежных средств от других активов добывающего предприятия.

Возмещаемую сумму железнодорожной ветки оценить невозможно, так как нельзя определить ее "эксплуатационную ценность", которая, вероятно, отличается от ликвидационной стоимости. Соответственно, предприятие оценивает возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит железнодорожная ветка - т.е. добывающего предприятия в целом.

ПРИМЕР: Генерирующая единица 2

Автобусная компания представляет услуги городу, в котором необходимо обеспечить обслуживание каждого из пяти отдельных маршрутов. Каждый маршрут обслуживается конкретными автобусами, и потоки денежных средств от каждого маршрута могут быть определены отдельно.

Один из маршрутов является нерентабельным. В связи с тем что компания не имеет возможности отказаться от одного из маршрутов, самый низкий уровень определяемых притоков денежных средств, которые в целом независимы от притоков денежных средств от других активов, - это поступления денежных средств от пяти маршрутов вместе взятых. Генерирующей единицей для каждого маршрута является автобусная компания в целом.

Если бы у компании была возможность прекратить обслуживание отдельных маршрутов, то именно отдельный маршрут являлся бы генерирующей единицей.

Если для продукции, выпускаемой с помощью актива (группы активов), существует активный рынок, то актив (группа активов) будет являться генерирующей единицей, даже если выпускаемая продукция используется для собственных нужд компании.

Денежные потоки по операциям, осуществляемым по внутренним трансфертным ценам, должны быть пересчитаны, принимая во внимание внешние цены, а также наилучшую оценку менеджментом таких цен.

Даже если часть выпускаемой активом продукции используется другими подразделениями компании (например, полуфабрикаты), он рассматривается как отдельная генерирующая единица, если компания имеет возможность продавать эту продукцию на активном рынке.

Это объясняется тем, что актив мог бы создавать притоки денежных средств, независимые от притоков денежных средств, создаваемых другими активами.

Если потоки денежных средств сформированы исходя из трансфертных цен, они должны быть, скорректированы на основании наилучшей оценки рыночных цен, произведенной руководством компании.

Генерирующие единицы должны определяться для одних и тех же активов или типов активов последовательно из периода в период, за исключением случаев, когда имеется основание для изменений.

Если в отчетном периоде признается или, напротив, восстанавливается убыток от обесценения в отношении генерирующей единицы, то необходимо обеспечить раскрытие соответствующей информации в следующих случаях:

в отчетном периоде актив принадлежит к иной генерирующей единице, чем в предшествующих периодах;

типы активов, объединенных генерирующей единицей, изменились.

## 4.1 Гудвилл

Каждая генерирующая единица должна:

представлять собой низший уровень, для которого возможно идентифицировать гудвилл для целей внутреннего управления;

не быть больше чем сегмент в соответствии с положениями МСФО 14 "Отчетность по сегментам".

Гудвилл, возникший в результате объединения бизнеса, представляет премию, выплаченную в ожидании экономических выгод от активов, которые невозможно идентифицировать по отдельности.

В некоторых случаях гудвилл не может быть распределен между отдельными генерирующими единицами, а только между группами единиц.

Генерирующая единица, на которую распределяется гудвилл для целей проведения теста на обесценение, может не совпадать с методом распределения гудвилла, применяемым с целью измерения положительных или отрицательных курсовых разниц в соответствии с МСФО 21 "Влияние изменений валютных курсов".

Первоначальное распределение гудвилла, возникшего в результате объединения бизнеса, должно быть завершено:

до окончания отчетного периода, в течение которого произошло объединение компаний или, в случае если это невозможно;

в течение первого отчетного периода, который начался после даты объединения.

Если факт объединения бизнеса может быть первоначально отражен в бухгалтерском учете только предварительно (условно) в том периоде, в течение которого произошло объединение, приобретатель:

ведет учет, используя предварительные (условные) оценки;

корректирует указанные предварительные оценки в соответствии с фактическими оценками, определенными в течение двенадцати месяцев с даты объединения.

Кроме того, может оказаться невозможным завершить первоначальное распределение гудвилла в течение того отчетного периода, в котором произошло объединение бизнеса. В этом случае необходимо раскрытие в финансовой отчетности информации о величине гудвилла, который остался нераспределенным на генерирующие единицы, и причины, по которым это произошло.

В случае если гудвилл был отнесен на генерирующую единицу, в состав которой входит вид деятельности, в отношении которого существуют планы компании по выбытию, гудвилл должен:

быть включен в балансовую стоимость группы выбытия для определения прибыли или убытка от выбытия;

оцениваться с использованием относительных значений группы выбытия (предназначенного для выбытия вида деятельности) и остающейся части генерирующей единицы, если только компания не может продемонстрировать более экономически оправданный способ оценки.

ПРИМЕР: Продажа генерирующей единицы - распределение гудвилла

Компания за $100 продает вид деятельности, являющийся частью генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвилл. Гудвилл, распределенный на генерирующую единицу, не может быть иначе, чем условно определен на более низком уровне, чем данная единица.

Возмещаемая сумма остающейся части генерирующей единицы составляет $300.

В связи с тем, что гудвилл, отнесенный на генерирующую единицу, не может быть иначе, как условно определен на более низком уровне, чем данная единица, то гудвилл, связанный с указанным подлежащим выбытию видом деятельности, измеряется с использованием относительных значений предназначенного к выбытию вида деятельности и остающейся части генерирующей единицы.

Соответственно, 25% (100/ (100+300)) гудвилла, распределенного на генерирующую единицу, включаются в балансовую стоимость продаваемого вида деятельности.

Если компания реорганизует свою систему бухгалтерского учета, в результате чего изменяется состав генерирующих единиц, на которые был отнесен гудвилл, то гудвилл подлежит перераспределению на соответствующие единицы с использованием метода относительных значений.

ПРИМЕР: Перераспределение гудвилла в результате реорганизации

Гудвилл в размере $4 млн. был ранее распределен на генерирующую единицу "А". Гудвилл, отнесенный к "А", не может быть иначе чем условно определен на уровне ниже "А".

"А" подлежит разделению и включению в три других генерирующих единицы: "B", "C" и "M".

"B" получит 50% чистых активов "А", "С" получит 40% чистых активов "А", а "М" - 10%.

Гудвилл, подлежащий перераспределению на генерирующие единицы "В", "С" и "М", будет отражать соответствующие доли переданных этим единицам чистых активов:

"B" получит $2 млн. (50% от $4 млн.)

"C" получит $1,6 млн. (40% от $4 млн.)

"M" получит $0,4 млн. (10% от $4 млн.).

## 5. Восстановление убытка от обесценения

Оценивая, имеются ли признаки того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов, исключая гудвилл, больше не существует или уменьшился, компания должна рассматривать как минимум следующие показатели:

Внешние источники информации

рыночная стоимость актива значительно увеличилась в течение периода;

существенные изменения, имевшие положительный эффект для компании, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых работает компания, или на рынке, для которого предназначен актив;

рыночные процентные ставки или другие рыночные нормы прибыли уменьшились в течение периода, и эти уменьшения, вероятно, повлияют на ставку дисконта, используемую при вычислении эксплуатационной ценности актива, и существенно увеличат его возмещаемую сумму.

Внутренние источники информации

существенные изменения, положительным образом повлиявшие на компанию, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в характере использования актива. Эти изменения включают затраты, понесенные в течение периода для усовершенствования актива, реструктуризацию деятельности, к которой этот актив относится;

имеются факты, свидетельствующие о том, что производительность актива выше ожидаемой или повысится по сравнению с ожидаемой.

Убыток от обесценения, признанный в предшествующие периоды, восстанавливается только в том случае, если имели место изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой суммы актива, с тех пор как в последний раз признавался убыток от обесценения актива.

В целях восстановления убытка от обесценения необходимо увеличить балансовую стоимость актива до его возмещаемой суммы.

К примерам изменений в оценках относятся:

изменения в основаниях для оценки возмещаемой суммы (например, используется ли в качестве основания для оценки возмещаемой суммы "справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу" или "эксплуатационная ценность" актива);

если основанием для оценки возмещаемой суммы была "эксплуатационная ценность" актива - изменения в величине, распределении по срокам потоков денежных средств или в ставке дисконта;

если основанием для оценки возмещаемой суммы была "справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу", то изменение в оценке компонентов "справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу".

"Эксплуатационная ценность" актива может превысить балансовую стоимость просто потому, что текущая дисконтированная стоимость потоков денежных средств растет по мере их приближения. Однако потенциал службы актива не увеличивается.

Таким образом, убыток от обесценения не подлежит восстановлению просто из-за того, что прошло время, даже если возмещаемая сумма актива стала больше его балансовой стоимости.

# 

## 5.1 Восстановление убытка от обесценения для отдельного актива

Балансовая стоимость актива, увеличившаяся в результате восстановлении убытка от обесценения, не должна превышать то значение балансовой стоимости, которое было бы определено, если бы в предшествующие периоды не признавался убыток от обесценения.

Любое увеличение балансовой стоимости актива, превышающее величину восстановления убытка от обесценения данного актива, является переоценкой.

Компания учитывает такую переоценку, применяя к активу соответствующий Стандарт.

Восстановление убытка от обесценения должно незамедлительно признаваться в отчете о прибылях и убытках, если только актив не учитывается по переоцененной величине в соответствии с другим Стандартом (например, согласно методу учета по переоцененной стоимости, предусмотренному МСФО 16 "Основные средства").

Любое восстановление убытка от обесценения переоцененного актива рассматривается как увеличение переоценки в соответствии с указанным Стандартом.

ПРИМЕР: Признание убытка от обесценения с последующим восстановлением

Балансовая стоимость фабрики составляет $20 млн. В результате обесценения ее стоимость снизилась до $19 млн. Убыток от обесценения в размере $1 млн. признается в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

При последующей оценке фабрика была оценена в $23 млн. Прирост в размере $1 млн. признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках. Остальная часть прироста в размере $3 млн. относится в кредит счетов капитала в качестве резерва переоценки.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ОПУ/ББ | Дт | Кт | |
| Амортизация | ББ |  | $1 | |
| Прочие расходы - убыток от обесценения | ОПУ | $1 |  | |
| Снижение стоимости фабрики в первый год |  |  |  | |
|  | ОПУ/ББ | Дт | | Кт |
| Основные средства | ББ | $4 | |  |
| Капитал - Резерв переоценки | ББ |  | | $3 |
| Прочие доходы - восстановление убытка от обесценения | ОПУ |  | | $1 |
| Переоценка фабрики во второй год |  |  | |  |

Восстановление убытка от обесценения в отношении переоцененного актива кредитуется непосредственно на счета капитала как результат от переоценки.

Однако в той же степени, в какой убыток от обесценения переоцененного актива был ранее признан в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках, восстановление убытка от обесценения в отношении этого актива признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

После того, как произошло восстановление убытка от обесценения, осуществляется корректировка амортизационных начислений для соответствующего актива на будущие периоды в целях равномерного списания скорректированной балансовой стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

ПРИМЕР: Переоценка и пересмотр амортизации

Балансовая стоимость вашей фабрики составляет $60 млн. Она амортизируется в течение 20 лет. Она была переоценена до $80 млн.

Ежегодные амортизационные начисления (5% в год) в абсолютном выражении увеличились с $3 млн. до $4 млн. Соответствующий расход ежегодно признается в отчете о прибылях и убытках:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ОПУ/ББ | Дт | Кт |
| Амортизация | ББ |  | $4 |
| Расходы на амортизацию | ОПУ | $4 |  |
| Годовые амортизационные начисления |  |  |  |

## 5.2 Восстановление убытка от обесценения для генерирующей единицы

Восстановление убытка от обесценения для генерирующей единицы распределяется на активы единицы, за исключением гудвилла, пропорционально балансовой стоимости указанных активов.

Такое повышение балансовой стоимости рассматривается как восстановление убытков от обесценения в отношении отдельных активов.

В результате распределения восстановленного убытка от обесценения генерирующей единицы балансовая стоимость актива не должна превышать наименьшей величины из двух значений:

его возмещаемой суммы (если ее возможно определить);

балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации), если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения актива.

Величина восстановления убытка от обесценения, которая в противном случае была бы распределена на актив, распределяется пропорционально на другие активы генерирующей единицы, за исключением гудвилла.

Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующие периоды

ПРИМЕР: Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению

Балансовая стоимость генерирующей единицы составляет $10 млн., включая балансовую стоимость гудвилла в размере $2 млн.

Единица уценена до $7 млн. Гудвилл полностью подлежит обесценению и списанию.

В последующий период стоимость единицы увеличилась до $15 млн. Однако убыток от обесценения гудвилла на подлежит восстановлению.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ОПУ/ББ | Дт | Кт |
| Гудвилл | ББ |  | $2 |
| Прочие расходы - обесценение гудвилла | ОПУ | $2 |  |
| Обесценение гудвилла. |  |  |  |

В соответствии с МСФО 38 "Нематериальные активы" не разрешается признание гудвилла, созданного внутри компании.

## Заключение

Понятие ценности использования определено в МСФО 36 “Обесценение активов" следующим образом: “Ценность использования - это дисконтированная стоимость предполагаемых (оценочных) будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезной службы”

Таким образом, МСФО 36 "Обесценение активов" применяется к большому числу активов, признаваемых в бухгалтерском балансе. Основная задача этого стандарта обеспечить реальную оценку активов в финансовой отчетности путем признания убытка от их обесценения (снижения стоимости, ценности), когда чистая балансовая стоимость превышает возмещаемую сумму. Убыток признается в отчете о прибылях и убытках за отчетный период, а если актив ранее переоценивался, - относится в уменьшение резерва переоценки. В МСФО 36 предусмотрен ряд возможных признаков обесценения, наличие которых компания должна проверять на каждую отчетную дату. При выявлении хотя бы одного из них необходимо оценить возмещаемую стоимость актива для определения убытка от обесценения.

## Список использованной литературы

1. Андросов А.М. "Бухгалтерский учет: Учебное пособие". - М.: Андросов. 2003.
2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2003.
3. Николаева С.А. "Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования". Изд.2-е перераб. И доп. - М.: "Аналитика-Пресс", 2003 г.
4. Ткач В.И., Ткач М.В. "Международная система учета и отчетности". - М. - Финансы и статистика, 2003 г.
5. Сахариев Ф.Ф. Финансы Алматы, 2004г.
6. Тевлин В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 2007г.
7. Международные стандарты бухгалтерского учета РК, 2008г.
8. Методические рекомендации по применению МСФО 36 "Обесценение активов".