
Учет долгосрочных активов

Порядок бухгалтерского учета основных средств установлен постановлением Минфина от 30.04.2012 № 16, порядок формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах, инвестиционной недвижимости определен постановлением Минфина от 30.04.2012 № 25.

Одной из новаций в указанных нормативных правовых актах является предоставление организациям **права** на основании решения руководителя отражать в бухгалтерском учете сумму обесценения.

Согласно ст. 3 Закона РБ от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон) бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, **осмотрительности**, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности. Принцип осмотрительности означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.

В соответствии с Законом активы – это имущество, возникшее в организации в результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод. Таким образом, стоимость актива в бухгалтерском балансе должна отражать экономи-

ческую выгоду, которую компания получит от данного актива в будущем.

В отношении активов принцип осмотрительности выражается в требовании, чтобы активы в бухгалтерском балансе были показаны по стоимости, не превышающей экономическую выгоду, которую компания может получить от данных активов.

Существует два возможных варианта получения экономической выгоды от актива: использование по назначению или реализация. Логично, что организация выберет максимум из возможных выгод – эксплуатировать или реализовать.

Экономическая выгода, которую организация может получить от использования актива по назначению, получила название – **ценность использования**. Она представляет собой сумму приведенной (дисконтированной) стоимости будущих денежных потоков от использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.

Выгоду от реализации актива отражает **текущая рыночная стоимость**, которая представляет собой сумму денежных средств, которая была бы получена в случае реализации основного средства в текущих рыночных условиях.

Наибольшей стоимостью между текущей рыночной стоимостью актива за вычетом предполагаемых расходов, непосредственно связанных с его реализацией, и ценностью использования актива является **возмещаемая стоимость**. Определение

возмещаемой стоимости состоит в выборе максимума из двух значений – ценности использования актива или его текущей рыночной стоимости (то есть в выборе максимума из возможных выгод – использования актива по назначению или его реализации).

Балансовая стоимость актива не должна превышать экономической выгоды, которую организация в состоянии получить от актива, то есть проверка актива на обесценение состоит в выборе минимального из значений – балансовой стоимости актива или его возмещаемой стоимости.

Если балансовая стоимость актива оказывается больше его возмещаемой стоимости, организации имеют право:

- уменьшить стоимость актива в балансе до его возмещаемой стоимости;
- признать **убыток от обесценения** в размере – балансовая стоимость актива минус его возмещаемая стоимость.

Наглядно логику проверки актива на обесценение можно представить в виде схемы (см. рис.).

Об обесценении актива свидетельствуют следующие признаки, определяемые за период с начала года до отчетной даты:

- значительное (более чем на 20%) уменьшение текущей рыночной стоимости нематериально-го актива;
- существенные изменения в технологической, рыночной, экономической среде, в которой функционирует организация;
- увеличение рыночных процентных ставок;
- существенное изменение способа использования актива;
- иные признаки.

Представленный перечень признаков не является исчерпывающим и может быть дополнен орга-

низациями самостоятельно, ориентироваться следует, прежде всего, на снижение будущих поступлений денежных средств от активов по сравнению с первоначально ожидаемыми.

Если признаки обесценения актива в отчетном периоде прекращают иметь место, то на основании решения руководителя организации в бухгалтерском учете на конец отчетного периода отражается сумма восстановления обесценения актива в пределах накопленной суммы обесценения по данному активу.

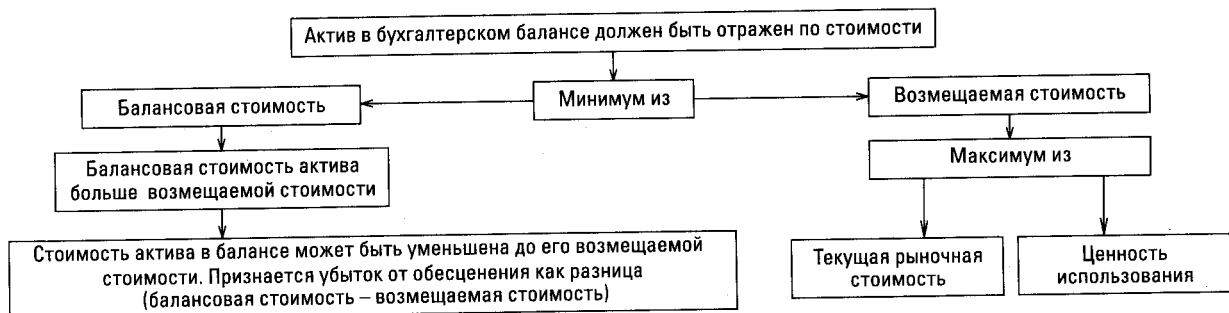
Важно. При восстановлении убытка от обесценения необходимо следить, чтобы скорректированная балансовая стоимость актива не оказалась больше его балансовой стоимости (без учета накопленной амортизации), которая существовала бы без учета убытка от обесценения.

Пример. Балансовая стоимость актива – 90 000 бел. руб. Срок полезного использования – 3 года. Годовая сумма амортизации – 30 000 бел. руб. То есть предположительно остаточная стоимость актива в конце первого года составит 60 000 бел. руб., второго – 30 000 бел. руб., третьего – 0 бел. руб.

В конце первого года возмещаемая стоимость актива равна 40 000 бел. руб., и организация признала в бухгалтерском учете убыток от обесценения в сумме 20 000 руб. (60 000 – 40 000).

Таким образом, после проведения обесценения в бухгалтерском учете актив числится по стоимости равной 40 000 бел. руб. Срок полезного использования актива не изменился. То есть остаточная стоимость актива в конце второго года составит 20 000 бел. руб., третьего года – 0 бел. руб.

В конце второго года возмещаемая стоимость равна 35 000 бел. руб., но организация сможет восстановить убыток от обесценения не более чем до остаточной стоимости актива, которая была бы на конец второго года, если бы обесценение не проводилось, т.е. до 30 000 бел. руб.



ИГОРЬ ПРИВАЛОВ,
 начальник отдела Главного управления регулирования
 бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина