

МРНТИ 06.35.31
УДК 657

<https://doi.org/10.46914/1562-2959-2021-1-4-62-69>

Г.С. КАИПОВА,*¹

к.э.н., ассоциированный профессор.

*e-mail: gulnara.kaipova@narxoz.kz

Д.И. ЗАКИРОВА,²

PhD, профессор.

e-mail: ulasdila@gmail.com

Н. БЕРДИМУРАТ,³

PhD, ассоциированный профессор.

e-mail: nazimgul76@mail.ru

¹Университет Нархоз, Казахстан, г. Алматы

²Университет «Туран», Казахстан, г. Алматы

³Казахский национальный исследовательский аграрный университет, Казахстан, г. Алматы

МЕТОДОЛОГИЯ ТЕСТИРОВАНИЯ АКТИВОВ НА ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВО ВРЕМЯ ПАНДЕМИИ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

Аннотация

Учет обесценения активов является одним из сложных вопросов при составлении финансовой отчетности. Однако несмотря на значительное внимание отечественной и зарубежной бухгалтерской науки к материальным и нематериальным активам, методический аппарат анализа процедуры обесценения активов остается недостаточно развитым. Не проработаны вопросы, учитывающие специфику развития экономической среды функционирования компаний, состояние и степень системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, что требует комплексного изучения методологических вопросов проверки активов на обесценение. Оценка того, снизилась ли стоимость актива, может быть очень субъективной, и обесценение может выглядеть как неудача директоров, побуждая руководство недооценивать убыток от обесценения. Убыток от обесценения может оказать существенное влияние на финансовую отчетность компании, если стоимость активов будет завышена. Основные трудности заключаются в распознавании того, когда необходимо провести тесты на обесценение, применение ценности использования и определение единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП). В некоторых случаях применение стандарта может быть затруднено, в связи с чем компании могут непреднамеренно включить искаженные данные в отчетность. В представленной статье рассмотрены вопросы применения правил определения индикаторов обесценения во время пандемии коронавирусной инфекции. Особое внимание отведено рассмотрению принципов и процедур МСФО (IAS) 36, которые применяются к обесценению активов в форме права пользования. По результатам данного исследования составлено несколько рекомендаций для бухгалтеров, которым нужно провести тест на обесценение.

Ключевые слова: обесценение, тест, убыток, МСФО, ценность использования, справедливая стоимость, ЕГДП.

Введение

Часто компании хотят видеть большие цифры в отчетности. Цель МСФО (IAS) 36 – исключить завышение балансовой стоимости внеоборотных (долгосрочных) активов [1]. Применение стандарта может меняться между компаниями, которое отчасти может быть связано с финансовым положением компаний. Финансово сильная компания может позволить себе признать обесценение, в то время как нестабильная компания не имеет финансового пространства для убытков от обесценения. Следствием этого может быть то, что нестабильные компании избегают убытков от обесценения, что означает переоценку активов. Правильная оценка необходима и фундаментальна независимо от того, касается она активов, обязательств, доходов или затрат. Традиционно стоимость активов оценивалась по факту стоимости их приобретения, что относительно просто, поскольку оно состоит из исторических данных [2]. В настоящее время становится все более распространенным, что активы оцениваются по справедливой стоимости, что может быть проблематичным, особенно с учетом того, что подразумевает оцен-

ки будущего [3]. Корпоративные скандалы, такие как скандал вокруг Stora Enso, демонстрируют проблемы, связанные с переоцененными активами и пренебрежением МСФО (IAS) 36 [4]. Это также показывает необходимость проведения тестов на обесценение, даже если нет индикаторов обесценения. Даже если скандал после манипуляции с бухгалтерским учетом в Stora Enso является ярким примером, существует риск чрезмерно высокой оценки активов в других компаниях, если МСФО (IAS) 36 не будет применяться правильно.

Совет по МСФО стремится уменьшить неопределенность МСФО (IAS) 36, отстаивая, что метод оценки необходимости выявления обесценения применяется компаниями последовательно. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого количества информации в отношении оценок и расчетов, сделанных руководством. Независимо от этих требований компании могут, сознательно или нет, проводить совершенно разные оценки. Это означает, что на практике одна и та же ситуация может быть представлена по-разному в разных компаниях. Если принципы бухгалтерского учета не будут последовательно применяться компаниями, полезность финансовых отчетов будет снижена [5].

Материалы и методы

В статье использовался обзор существующей литературы по данной проблеме, использовались международные публикации из авторитетных журналов и документальные материалы из Интернета с акцентом на анализ обесценения активов. Исследование направлено на проведение анализа текущих тенденций в вопросах обесценения активов и их отражения в финансовой отчетности. Целью представленной статьи является исследование методологии теста на обесценение активов во время пандемии коронавирусной инфекции.

Результаты

Вспышка COVID-19 и ее влияние на экономику в целом оказывают беспрецедентное давление на сообщества и бизнес. Краткосрочные бизнес-приоритеты и внимание будут сосредоточены на проблемах ликвидности и возможной непрерывности деятельности. Однако следует также обратить внимание на стоимость балансовых активов и требование учитывать, не обесценились ли они. Это важное соображение для всех секторов промышленности, но особое внимание следует уделять тем организациям, которые имеют большие остатки основных средств или гудвилл и/или нематериальные активы. Оценка справедливой стоимости таких активов несколько месяцев назад может оказаться недействительной. По крайней мере, их необходимо будет пересмотреть в свете пандемии COVID-19 и потенциального воздействия, которое это окажет на все предприятия [6].

Стандарты бухгалтерского учета предписывают, как проводить анализ на предмет обесценения, но в нынешних условиях существует ряд серьезных проблем при применении этих правил.

Какие проблемы на данный момент являются самыми приоритетными?

- ◆ Прогнозы по бизнесу и активам необходимо будет переоценить и обновить, чтобы отразить влияние COVID-19. Это будет сложно из-за растущей экономической неопределенности.

- ◆ Как вы обновляете ставки дисконтирования, чтобы отразить текущую среду рисков? Снижение безрисковых ставок не может привести к снижению учетной ставки компании из-за возможного увеличения кредита и/или других надбавок за риск, соответствующих обстоятельствам компании.

- ◆ К каким источникам вы можете обратиться для сравнительного анализа и насколько надежны рыночные наблюдения?

- ◆ Следует ли корректировать денежные потоки, ставки дисконтирования или и то и другое?

- ◆ Как уменьшить опасность двойного учета корректировок риска?

- ◆ Каковы ваши обязательства по раскрытию информации? Следует ли их расширить, чтобы включить дополнительные аспекты чувствительности или другие факторы, способствующие прозрачности?

- ◆ Какие шаги можно предпринять, чтобы уменьшить риск влияния обесценения на финансовую отчетность?

Таблица 1 – Вопросник для бухгалтеров для определения индикаторов обесценения во время пандемии

Действие	Рассмотрение
Подумайте, есть ли триггерное событие или индикатор обесценения	<ul style="list-style-type: none"> - Произошли ли существенные изменения в экономической среде, в которой работает предприятие? - Рыночная капитализация компании меньше ее чистых активов?
Пересмотрите прогнозы денежных потоков	<ul style="list-style-type: none"> - Отражают ли бюджеты и прогнозы денежных потоков влияние COVID–19 как по продолжительности, так и по серьезности? - Как ограничения на транспорт, поездки и карантин повлияют на спрос и предложение на продукты и услуги для конкретных активов и единиц, генерирующих денежные потоки (ЕГДП)? - Действительны ли предположения о способности организации продолжать непрерывно свою деятельность? - Обновили ли вы ключевые предположения с учетом последнего мнения отраслевых экспертов, центральных банков и других международных организаций? - Актуальны ли ваши финансовые отчеты (включая данные баланса за год)?
Пересчитайте ставки дисконтирования	<ul style="list-style-type: none"> - Нужно ли обновлять ставки дисконтирования, использованные в недавних оценках, чтобы отразить среду рисков на отчетную дату? - Как вы отразите изменения в безрисковых ставках и заемных средствах? - Следует ли включать какие-либо дополнительные премии за риск, чтобы отразить общую большую неопределенность в исходных данных прогноза? - Как вы будете определять любые оценки ЕГДП и конкретных активов?
Определите требования к раскрытию информации	<ul style="list-style-type: none"> - Рассмотрите возможность расширения раскрытия информации о чувствительности и раскрытия информации о ключевых допущениях и основных источниках неопределенности оценок в промежуточных и годовых отчетах - Информация о том, какие сценарии и важные моменты должны быть раскрыты в отношении воздействия COVID–19 на деятельность бизнеса и потенциальные возможности
Примечание – Составлено авторами.	

В таблице 2 приведен анализ признаков обесценения, проведенный компанией «Делойт», где показаны факторы, указывающие на обесценение активов в результате пандемии.

Таблица 2 – Факторы, которые могут указывать на обесценение активов в результате пандемии

Анализ признаков обесценения	
Общие требования	Факторы в результате пандемии, которые могут указывать на обесценение
МСФО (IAS) 36 не требует непрерывно анализировать наличие индикаторов обесценения. Согласно (IAS) 36.9 такой анализ необходим на конец каждого отчетного периода (годового или промежуточного). В случае наличия любого такого признака предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива.	<ul style="list-style-type: none"> - Снижение спроса на товары или услуги компании; - увеличение затрат и/или приостановка бизнеса в результате проблем с поставщиками; - отмена или задержка заказов покупателями; - необходимость различных уступок покупателям; - финансовые проблемы у значимых покупателей; - балансовая стоимость активов превышает рыночную капитализацию.
Разъяснения КРМФО (IFRIC)10: предприятие не должно восстанавливать убыток от обесценения, признанный в одном из предыдущих промежуточных периодов в отношении гудвилла.	
Примечание – Источник [7].	

Многие из компаний, которые больше всего пострадали от вспышки COVID–19, обычно сдают в аренду основные средства, которые они используют в своем бизнесе. Сюда входят розничные продавцы, сдающие в аренду магазины, и транспортные компании, сдающие в аренду самолеты, корабли и подвижной состав.

Активы в форме права пользования, возникающие по этим договорам аренды, теперь подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Это существенное отличие от обременительного теста на аренду, который компании применяли до внедрения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [8].

Принципы и процедуры МСФО (IAS) 36, которые применяются к обесценению других нефинансовых активов, в равной степени применяются к активам в форме права пользования. Например, активы в форме права пользования распределяются между генерирующими единицами (ЕГДП), и тест на обесценение проводится тогда и только тогда, когда это требуется согласно МСФО (IAS) 36. Однако применяются дополнительные соображения.

Как правило, актив в форме права пользования тестируется на обесценение как часть более крупной ЕГДП, к которой он относится. Однако актив в форме права пользования, который соответствует определению инвестиционной собственности и оценивается по первоначальной стоимости, тестируется на обесценение отдельно, поскольку он генерирует независимые денежные потоки.

Активы в форме права пользования, которые соответствуют определению инвестиционной собственности и оцениваются по справедливой стоимости, исключаются из сферы применения МСФО (IAS) 36.

Соответствующее обязательство по аренде также включается в балансовую стоимость ЕГДП, если при выбытии ЕГДП потенциальный покупатель должен будет принять на себя обязательство по аренде. Компаниям необходимо провести такую оценку, которая также влияет на возмещаемую стоимость ЕГДП.

Покупатель должен будет взять на себя обязательство по аренде, тогда:

- ♦ если возмещаемая стоимость ЕГДП определяется с использованием ценности от использования, то компания вычитает балансовую стоимость обязательства по аренде как из балансовой стоимости ЕГДП, так и из ее ценности использования;
- ♦ если возмещаемая стоимость ЕГДП определяется с использованием справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, то компания вычитает балансовую стоимость обязательства по аренде только из балансовой стоимости ЕГДП; обязательство по аренде по своей сути отражается в справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДП.

Если от покупателя не требуется брать на себя обязательство по аренде, то компания исключает данное обязательство по аренде из балансовой стоимости ЕГДП и, чтобы добиться сопоставимого сравнения, исключает арендные платежи из дисконтированных денежных потоков, используемых для измерения ценности использования ЕГДП. Аналогичным образом справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие ЕГДП не включает обязательства по аренде.

Согласно МСФО (IFRS) 16 арендатор может решить не применять модель права пользования к некоторым договорам аренды, т.е. краткосрочным договорам аренды и договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость. Для этих договоров аренды арендатор включает будущие арендные платежи в прогнозы движения денежных средств при расчете возмещаемой суммы ЕГДП.

В случае операционной аренды арендодатель включает соответствующий арендованный актив в балансовую стоимость ЕГДП и применяет МСФО (IAS) 36. Арендодатель включает будущие денежные поступления в свой прогноз движения денежных средств. Кроме того, компания применяет МСФО (IFRS) 9 для проверки дебиторской задолженности по операционной аренде на обесценение [9].

Для проверки дебиторской задолженности по финансовой аренде на обесценение арендодатель обычно применяет МСФО (IFRS) 9, а также применяет МСФО (IFRS) 16 для признания уменьшения негарантированной остаточной стоимости базового актива.

Как правило, арендатор не применяет МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» к договорам аренды.

Однако в следующих особых обстоятельствах от компаний может потребоваться признать резерв в соответствии с МСФО (IAS) 37 для своих договоров аренды:

- ♦ для договоров аренды, к которым компания применяет одно из освобождений от признания, если такая аренда становится обременительной;
- ♦ для компонентов договора аренды, не связанных с арендой – например, обязательства по техническому обслуживанию, – если эти компоненты становятся обременительными;
- ♦ для аренды, которая становится обременительной после начала аренды, но до даты начала аренды, то есть после того, как компания принимает на себя договорные обязательства по аренде, но до признания активов и обязательств, возникающих в результате аренды.

Согласно методическим рекомендациям по применению МСФО «IAS» 36 от Министерства финансов РК, стандарт требует раскрытия основных допущений, использованных для определения возмещаемой стоимости ЕГДП. Он также требует раскрытия информации о чувствительности, если разумно возможное изменение ключевого допущения может привести к превышению балансовой стоимости ЕГДП над ее возмещаемой стоимостью [10].

Кроме того, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» требует раскрытия основных допущений, которые компания делает в отношении будущего, и других основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые имеют значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательства в следующем финансовом году.

Обсуждение

По результатам данного исследования можно составить несколько рекомендаций для бухгалтеров, которым нужно провести тест на обесценение:

- ♦ денежные потоки при расчетах обесценения должны быть разумными и подтверждаемыми;
- ♦ ценность использования должна соответствовать стандарту. При расчете ценности использования будущие денежные потоки следует оценивать для активов в их текущем состоянии;
- ♦ убедитесь, что проверяемые денежные потоки соответствуют активам, которые тестируются на обесценение;
- ♦ распределите гудвилл между соответствующими ЕГДП. Гудвилл не генерирует денежные потоки независимо от других активов или группы активов, поэтому возмещаемая стоимость гудвилла как отдельного актива не может быть определена;
- ♦ начинайте тестирование на обесценение как можно раньше. Процесс включает в себя определение показателей обесценения, оценку или переоценку денежных потоков, определение ставок дисконтирования и многое другое;
- ♦ соблюдайте требования о раскрытии информации МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Эти стандарты содержат множество требований к раскрытию информации.

Области, в которых практика имеет тенденцию отклоняться от требований МСФО и, следовательно, может рассматриваться как трудная для применения компаниями, включают:

- ♦ понимание, когда необходимо провести тесты на обесценение;
- ♦ применение ценности использования, включая оценку ставки дисконтирования;
- ♦ определение уровней ЕГДП.

Заключение

Согласно МСФО (IAS) 36, актив считается обесцененным, если его балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость. Балансовая стоимость – это сумма, по которой признается актив после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения по ним. Возмещаемая стоимость – это наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, за вычетом затрат на выбытие и ценности ее использования [11]. Компании должны использовать высокие стандарты качества бухгалтерского учета в своей финансовой отчетности в соответствии с МСФО, что привлечет внимание инвесторов и еще больше повысит надежность их финансовой отчетности.

ЛИТЕРАТУРА

- 1 Обесценение активов согласно МСФО 36. URL: <http://msfo-dipifr.ru/msfo-ias-36-obescenenie-aktivov-ponyatnym-yazykom-chast-1/> (дата обращения: 15.04.2021)
- 2 Концептуальная основа МСФО. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/> (дата обращения: 15.04.2021)
- 3 IFRS 13 – Fair Value Measurement. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs13/> (дата обращения: 10.04.2021)
- 4 Stora Enso: Accounting mistake was “human error”. URL: https://yle.fi/uutiset/osasto/news/stora_enso_accounting_mistake_was_human_error/6869657 (дата обращения: 12.04.2021)
- 5 Azim Md., Ahmed H. Perspective of accounting ' principles, rules, ethics & culture, January 2015. URL: https://www.researchgate.net/publication/323414276_'_PERSPECTIVE_OF_ACCOUNTING_'_PRINCIPLES_RULES_ETHICS_CULTURE / (дата обращения: 14.04.2021)
- 6 Sri Kustono A., Tri Agustini A., Rhyo Dermawan S.A. Beware of the existence of a big bath with asset impairment after pandemic covid–19! // The Indonesian Accounting Review, 2021, vol. 11(1), pp. 21–31.
- 7 Deloitte TTL. Влияние Covid–19 на учет и финансовую отчетность. Обзор актуальных рекомендаций. – 2020. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/audit/russian/ifrs-COVID–19.pdf> / (дата обращения: 16.04.2021)
- 8 IFRS 16 – Leases. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs-16> / (дата обращения: 17.04.2021)
- 9 IFRS 9 – Financial Instruments. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs9> / (дата обращения: 15.04.2021)
- 10 Методические рекомендации по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 36 «Обесценение активов» / Министерство финансов Республики Казахстан / Департамент методологии бухгалтерского учета и аудита. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30036969#pos=2;-106 / (дата обращения: 15.04.2021)
- 11 Accounting Summary 2017–07 // IAS 36 Impairment of Assets by PKF International. URL: <https://www.pkf.com/media/8d891e7f2ad0952/ias-36-impairment-of-assets.pdf> / (дата обращения: 10.04.2021)

REFERENCES

- 1 Obescenenie aktivov soglasno MSFO 36. URL: <http://msfo-dipifr.ru/msfo-ias-36-obescenenie-aktivov-ponyatnym-yazykom-chast-1/> (data obrashhenija: 15.04.2021)
- 2 Konceptual'naja osnova MSFO. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/> (data obrashhenija: 15.04.2021)
- 3 IFRS 13 – Fair Value Measurement. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs13/> (data obrashhenija: 10.04.2021)
- 4 Stora Enso: Accounting mistake was “human error”. URL: https://yle.fi/uutiset/osasto/news/stora_enso_accounting_mistake_was_human_error/6869657 (data obrashhenija: 12.04.2021)
- 5 Azim Md., Ahmed H. Rerspective of accounting ' principles, rules, ethics & culture, January 2015. URL: https://www.researchgate.net/publication/323414276_'_PERSPECTIVE_OF_ACCOUNTING_'_PRINCIPLES_RULES_ETHICS_CULTURE / (data obrashhenija: 14.04.2021)
- 6 Sri Kustono A., Tri Agustini A., Rhyo Dermawan S.A. Beware of the existence of a big bath with asset impairment after pandemic covid–19! // The Indonesian Accounting Review, 2021, vol. 11(1), pp 21–31.
- 7 Deloitte TTL. Vlijanie Covid–19 na uchet i finansovuju otchetnost'. Obzor aktual'nyh rekomendacij. 2020. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ru/Documents/audit/russian/ifrs-COVID–19.pdf> / (data obrashhenija: 16.04.2021)
- 8 IFRS 16 – Leases. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs-16> / (data obrashhenija: 17.04.2021)
- 9 IFRS 9 – Financial Instruments. URL: <https://www.iasplus.com/en/standards/ifrs/ifrs9> / (data obrashhenija: 15.04.2021)
- 10 Metodicheskie rekomendacii po primeneniju mezhdunarodnogo standarta buhgalterskogo ucheta (IAS) 36 «Obescenenie aktivov» / Ministerstvo finansov Respubliki Kazahstan / Departament metodologii buhgalterskogo ucheta i audita. URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30036969#pos=2;-106 / (data obrashhenija: 15.04.2021)
- 11 Accounting Summary 2017–07 // IAS 36 Impairment of Assets by PKF International. URL: <https://www.pkf.com/media/8d891e7f2ad0952/ias-36-impairment-of-assets.pdf> / (data obrashhenija: 10.04.2021)

Г.С. КАИПОВА,*¹

Э.Ф.К., қауымдастырылған профессор.

*e-mail: gulnara.kaipova@narxoz.kz

Д.И. ЗАКИРОВА,²

PhD, профессор.

e-mail: ulasdila@gmail.com

Н. БЕРДИМУРАТ,³

PhD, қауымдастырылған профессор.

e-mail: nazimgul76@mail.ru

¹НАРХОЗ университеті, Қазақстан, Алматы қ.

²«Тұран» университеті, Қазақстан, Алматы қ.

³Қазақ ұлттық аграрлық зерттеу университеті,
Қазақстан, Алматы қ.

КОРОНАВИРУСТЫҚ ИНФЕКЦИЯ ПАНДЕМИЯСЫ КЕЗІНДЕ АКТИВТЕРДІ ҚҰНСЫЗДАНУҒА ТЕСТІЛЕУ ӘДІСТЕМЕСІ

Аңдатпа

Активтердің құнсыздануын есепке алу қаржылық есептілікті жасау кезіндегі күрделі мәселелердің бірі болып табылады. Алайда, отандық және шетелдік бухгалтерлік ғылымның материалдық және материалдық емес активтерге айтарлықтай назар аударуына қарамастан, активтердің құнсыздану рәсімін талдаудың әдістемелік аппараты жеткілікті дамымаған күйінде қалып отыр. Компаниялардың жұмыс істеуінің экономикалық ортасының даму ерекшелігін, бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік жүйесінің жай-күйі мен дәрежесін ескеретін мәселелер пысықталмаған, бұл құнсыздануға арналған активтерді тексерудің әдіснамалық мәселелерін кешенді зерделеуді талап етеді. Активтің құны төмендегенін бағалау өте субъективті болуы мүмкін және құнсыздану басшылықты құнсызданудан болатын шығынды дұрыс бағаламауға итермелейтін директорлардың сәтсіздігі сияқты көрінуі мүмкін. Активтер шамадан тыс бағаланса, құнсызданудан болған шығын компанияның қаржылық есептілігіне елеулі әсер етуі мүмкін. Негізгі қиындықтар құнсыздану сынақтарын қашан өткізу керектігін тану, пайдалану құнын қолдану және ақша ағымдарын генерациялайтын бірлікті (ААГБ) анықтау болып табылады. Кейбір жағдайларда стандартты қолдану қиын болады, сондықтан компаниялар өздерінің қаржылық есептілігіне бұрмаланған деректерді байқаусызда енгізуі мүмкін. Ұсынылған мақалада коронавирустық инфекция пандемиясы кезінде құнсыздану индикаторларын айқындау қағидаларын қолдану мәселелері қаралды. Пайдалану құқығы нысанындағы активтердің құнсыздануына қолданылатын ХҚЕС (IAS) 36 қағидаттары мен рәсімдерін қарауға ерекше назар аударылды. Осы зерттеудің нәтижелері бойынша құнсыздану тестін өткізуі қажет бухгалтерлер үшін бірнеше ұсыныстар әзірленді.

Тірек сөздер: құнсыздану, тест, шығын, ХҚЕС, пайдалану құндылығы, әділ құн, ААГБ.

G.S. KAIPOVA,*¹

c.e.s., associate professor.

*e-mail: gulnara.kaipova@narxoz.kz

D.I. ZAKIROVA,²

PhD, professor.

e-mail: ulasdila@gmail.com

N. BERDIMURAT,³

PhD, associate professor.

e-mail: nazimgul76@mail.ru

¹NARXOZ University, Kazakhstan, Almaty

²Turan University, Kazakhstan, Almaty

³Kazakh national agrarian research university, Kazakhstan, Almaty

METHODOLOGY FOR TESTING ASSETS FOR IMPAIRMENT DURING THE CORONAVIRUS PANDEMIC

Abstract

Accounting for the impairment of assets is one of the difficult issues in the preparation of financial statements. However, despite the considerable attention of domestic and foreign accounting science to tangible and intangible

assets, the methodological apparatus for analyzing the procedure of asset impairment remains insufficiently developed. Issues that take into account the specifics of the development of the economic environment for the functioning of companies, the state and degree of the accounting and financial reporting system have not been worked out, which requires a comprehensive study of methodological issues of checking assets for impairment. Assessing whether an asset has decreased in value can be highly subjective and impairment can appear as a failure of directors, prompting management to underestimate the impairment loss. An impairment loss could have a material effect on a company's financial statements if the assets are overvalued. The main difficulties lie in recognizing when it is necessary to conduct impairment tests, applying the value in use and determining the cash-generating unit (CGU). In some cases, the application of the standard may be difficult, and therefore companies may inadvertently include distorted data in the reporting. The article discusses the application of the rules for determining indicators of impairment during the coronavirus pandemic. Particular attention is paid to the consideration of the principles and procedures of IFRS IAS 36, which apply to the impairment of assets in the form of a right of use. Based on the results of this study, several recommendations have been compiled for accountants who need to conduct an impairment test.

Key words: impairment, test, loss, IFRS, cost of use, fair value, GCF.