



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

**Учебен казус МСС® 36 Обезценка на активи**



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 36 ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

### Въведение

Достоверното отразяване на стойността на елементите на финансовите отчети допринася за предоставянето на съответната информация на потребителите, които могат да вземат информирани решения въз основа на тези доклади. За тази цел предприятията трябва да признават всяка обезценка на своите активи. Обезценката на активи изисква ръководството да упражни своята преценка за най-добрия начин да се процедира и този процес се основава на и води до изготвяне на приблизителни оценки, които следва точно да отразяват стойността, която предприятията очакват да получат от своите активи през следващия период. Тъй като този процес може да доведе до признаване на загуби във финансовите отчети на предприятието, ръководството може да е склонно да не ги признава своевременно. Независимо от това, получената отчетена информация е предубедена (съдържа грешки), не е неутрална (надценява активите) и не представя вярно съответното явление (т.е. ползите, които предприятието очаква да реализира от неговите активи, може да не са толкова големи, колкото е предвиждало).

Този казус има за цел да подчертае значението на правилното провеждане на проверка за обезценяване на активите (когато условията изискват такава) и на точното отчитане на последствията от такива проверки във финансовите отчети на предприятието.

### Информация за казуса

Вие сте младши счетоводител, работещ в счетоводния отдел на Браун Тойс АД – малко акционерно дружество, произвеждащо детски играчки. Ръководството е загрижено за въздействието на неотдавнашната икономическа криза върху финансовите отчети на предприятието.

Браун Тойс АД произвежда два вида играчки – дървени играчки и пластмасови играчки. За всеки вид от двата вида играчки е създаден отдел. Г-н Браун, основателят, първоначално е създал предприятието преди 30 години като производител само на дървени играчки, за което е вдъхновен от децата си. Няколко години по-късно компанията се разраства с придобиването на друг малък производител, който е специализиран в производството на пластмасови играчки.

Краят на финансовата 20X1 бързо приближава (вече е края на декември 20X1 г.) и ръководството е загрижено за последиците от неотдавнашната икономическа криза, която засяга Хепиландия - страната, в която е оперира предприятието. Търсенето на играчки рязко е намаляло и се очаква през следващите години да намалее дори повече от първоначалните оценки.

Скоро ще се проведе среща на ръководството, на която ще бъдат обсъдени последиците от тези събития върху финансовите отчети на предприятието за 20X1 г. Получавате следните извадки от предварителните данни, които ще се използват за финансовите отчети за 20X1 г.:

Актив	Отдел „Дървени играчки“ (балансова стойност във ВЕ)	Отдел "Пластмасови играчки" (балансова стойност във ВЕ)	Общо
Производствена линия	55 000	35 000	90 000
Други имоти машини и съоръжения	15 000	15 000	30 000
Репутация		20 000	20 000
Сграда			20 000
Общо	70 000	70 000	160 000

Предвидените в бюджета данни за двете направления на дейност са следните:

Бюджетни данни	Отдел "Дървени играчки"	Отдел "Пластмасови играчки"
Годишни продажби, изчислени през 20X0 г. за следващите години	20 000 единици	12 000 единици
Годишни продажби, изчислени през 20X1 за следващите години	17 000 единици	10 000 единици
Дисконтирани парични потоци за следващите 5 години	65 340 ВЕ	64 000 ВЕ

Ако отделите ще бъдат продадени като цяло, тяхната справедлива стойност минус разходите за продажба ще бъде 68 000 ВЕ за отдела за дървени играчки и 70 000 ВЕ за отдела за пластмасови играчки.

Изпълнителният директор на предприятията е загрижен, че свиването на пазара може да повлияе отрицателно на начина, по който се оценяват активите на предприятието и че може да се наложи да бъдат отчетени загуби. Управителят на отдел "Пластмасови играчки" обаче смята, че неговият отдел не е засегнат и че не трябва да се извършва тест за обезценка, тъй като този отдел може да бъде продаден на стойност, равна на балансовата стойност на активите.

#### **Въпроси за дискусия:**

От вас се изисква да подготвите доклад до ръководството, в който се разглеждат следните въпроси:

1. Трябва ли да се проведе тест за обезценка и ако да, за кой отдел?
2. Какви са последствията от теста за обезценка и какви стойности трябва да бъдат отчетени във финансовите отчети за 20X1 година?

## РЕШЕНИЕ НА УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 36 ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

До: Ръководството на Браун Тойс АД

От: Младши счетоводител

Относно: Въздействие на икономическата криза върху стойността на активите на предприятието

1. Оценен необходимостта от провеждане на тест за обезценка на активите на предприятието. Този тест би показал дали тези активи са загубили част от стойността си и дали загубите трябва да бъдат признати. Необходим е тест за обезценка:
  - а) За отдел "Дървени играчки" – защото има външни индикации (пазарът се е свил от 20 000 единици на 17 000 единици), че стойността на активите му може да е намаляла.
  - б) За отдел "Пластмасови играчки" – в този отдел се е формирала положителна репутация и е необходим годишен тест за обезценка.

Следователно тестът за обезценка трябва да се проведе на ниво отдел (като независими единиците, генерираща парични потоци - ЕГПП) и за двата отдела.

2. За да се извърши тестът за обезценка, стойността на сградата (корпоративния актив) трябва първо да бъде разпределена между двата отдела. Тъй като активите на двата отдела имат еднаква балансова стойност и няма разлики в начина, по който се използват тези активи, ще разделим равномерно стойността на сградата между двата отдела. След това балансовата стойност на отдела се сравнява с неговата възстановима стойност, която е по-високата от неговата стойност в употреба (дисконтирани парични потоци) и справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба.

Актив	Отдел "Дървени играчки" (във ВЕ)	Отдел за пластмасови играчки (във ВЕ)
Първоначална балансова стойност	70 000	70 000
Сграда (корпоративен актив)	10 000	10 000
<b>Обща балансова стойност</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>
Стойност в употреба	65 340	64 000
Справедлива стойност намалена с разходите за продажба	68 000	70 000
<b>Възстановима стойност</b>	<b>68 000</b>	<b>70 000</b>
<b>Загуба за единиците генерираща парични потоци</b>	<b>12 000</b>	<b>10 000</b>

Загубата се разпределя първо към репутацията, ако ЕГПП има такава, а всяка остатъчна сума на загубата се разпределя към активите, формирани ЕГПП пропорционално на базата на балансовата стойност на всеки актив в единиците.

**Отделът за дървени играчки** няма положителна репутация. Следователно изчисленията, свързани със загубата от обезценка за този отдел, са следните:

Актив	Първоначални суми (ВЕ)	Разпределена загуба (ВЕ)	Окончателни суми (ВЕ)
Производствена линия	55 000	$12\,000 * 55\,000 / 80\,000$ = 8 250	46 750
Други имоти машини и съоръжения	15 000	$12\,000 * 15\,000 / 80\,000$ = 2 250	12 750
Сграда	10 000	$12\,000 * 10\,000 / 80\,000$ = 1 500	8 500
Общо	80 000	12 000	68 000

**Отделът за пластмасови играчки** е преразпределил приходите от формираната положителна репутация. Следователно изчисленията за този отдел са следните:

Актив	Първоначални суми (ВЕ)	Разпределена загуба (ВЕ)	Окончателни суми (ВЕ)
Производствена линия	35 000		35 000
Други имоти машини и съоръжения	15 000		15 000
Репутация	20 000	10 000	10 000
Сграда	10 000		10 000
Общо	80 000	10 000	70 000

Общото въздействие върху отчета за финансовото състояние е следното:

Актив	Сума преди теста за обезценка (в ВЕ)	Сума след теста за обезценка (в ВЕ)
Производствена линия	90 000	81 750
Други имоти машини и съоръжения	30 000	27 750
Репутация	20 000	10 000
Сграда	20 000	18 500
Общо	160 000	138 000

Отчетът за печалбата или загубата се влияе от загуба от обезценка в размер на 22 000 ВЕ.