

**Библиотека „Проф. Цани Калянджиев“**

---

**Книга тридесет и осма**

**Даниела Александрова Георгиева**

**СЧЕТОВОДНА ОБЕЗЦЕНКА  
НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ**

2016

Издаелство „Наука и икономика“  
Икономически университет – Варна

## **Редакционна колегия**

*Гл. редактор* проф. д-р ик.н. Калю Донеv

*Зам.-гл. редактор* проф. д-р Румен Калчев

*Членове:* проф. д-р ик.н. Йордан Коеv  
проф. д-р Зоя Младенова  
проф. д-р Пламен Илиев  
проф. д-р Евгени Станимиров  
проф. д-р Веселин Хаджиев  
проф. д-р Марин Нешков  
проф. д-р Данчо Данчев  
проф. д-р Владимир Сълов  
доц. д-р Любомир Георгиев

## **Международен издателски съвет**

*Членове:* проф. д-р Абубакр Сулиман  
проф. д-р Йоаким Вилмс  
проф. д-р ик. н. Сергей Максимов  
проф. д-р Робърт Грийнууд  
проф. д-р Сатар Бауани  
проф. д-р Сумон Бхаумик  
проф. д-р ик.н. Николай Неновски  
проф. д-р Винче Мария-Макдолна  
проф. д-р Джеймс Ангерсано  
Карълайн Багшоу

Тази книга или части от нея не могат да бъдат размножавани, разпространявани по електронен път и копирани без писменото разрешение на издателя.

© Даниела Александрова Георгиева, автор, 2016.

© Издателство „Наука и икономика“, 2016.

ISBN 978-954-21-0886-3

## Съдържание

Резюме на български език .....	5
Резюме на руски език.....	6
Резюме на английски език.....	7
Резюме на немски език .....	8
Въведение .....	9
Използвани съкращения .....	12
<b>Глава първа</b>	
<b>Обезценката като отчетна категория.....</b>	<b>13</b>
1.1. Обезценката на активите като проявление на счетоводния консерватизъм и приблизителните оценки .....	13
1.1.1. Консерватизмът в счетоводството. Показатели за измерване на счетоводния консерватизъм .....	13
1.1.2. Приблизителните оценки в счетоводната теория .....	27
1.2. Теоретична обосновка на обезценката на нетекущите активи ...	38
1.2.1. Аналитичен преглед на подходите за обезценка на нетекущите активи .....	38
1.2.2. Фактори за обезценка на нетекущите активи.....	53
<b>Глава втора</b>	
<b>Проблемни области, свързани с обезценката на нетекущите активи .....</b>	<b>70</b>
2.1. Изисквания и особености при изпълнение на теста за обезценка на нетекущите материални активи .....	70
2.1.1. Проблеми, свързани с разграничаването на активите, които следва да се тестват за обезценка .....	70
2.1.2. Обхват на парични потоци за установяване на възстановимата стойност на активите .....	78
2.1.3. Проблеми, свързани с избора на норма на дисконтиране .....	92

2.1.4. Проблеми, свързани с определянето на периода за дисконтиране на бъдещите парични потоци.....	101
2.2. Обезценката на други специфични нетекущи активи.....	106
2.2.1. Особенности, при обезценката на положителната търговска репутация .....	106
2.2.2. Обезценката на инвестиции, класифицирани като инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни предприятия .....	112

## **Глава трета**

<b>Практическо изследване относно обезценката на нетекущите активи в българските публични предприятия .....</b>	<b>126</b>
3.1. Обща оценка на обезценяването на нетекущите активи в българските публични предприятия.....	126
3.1.1. Методология на изследването .....	126
3.1.2. Описание на резултатите от емпиричното изследване.....	132
3.1.3. Корелационен анализ на общата оценка на обезценяване на нетекущи активи и някои фактори за нея .....	149
3.1.4. Профил на предприятията, признали обезценка, установен чрез методите на финансово-счетоводния анализ .....	161
3.2. Емпирични данни за обезценката по видове нетекущи активи в публичните предприятия от VGBX40 .....	165
3.2.1. Описание на данните за обезценка на нетекущи материални активи.....	165
3.2.2. Описание на данните за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия.....	174
3.3. Изводи относно признаването и оповестяването на обезценка на нетекущи активи от българските публични предприятия ...	179
Заклучение .....	183
Списък на използваната литература.....	188
Приложения .....	197