

Коленикова Валерия Юрьевна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»
г. Краснодар, Краснодарский край

ПРОБЛЕМЫ ОТРАЖЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в статье раскрываются понятие оценочных обязательств, проблемы их идентификации и организации учета, а также отражаются значение верной оценки оценочных обязательств и ее влияние на общую оценку финансового положения организации.

Ключевые слова: оценочные обязательства, условные обязательства, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Главной целью бухгалтерского учета является формирование информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Особое значение для эффективного управления экономическим субъектом на современном этапе приобретает владение информацией о вероятном уменьшении экономических выгод в будущем. Данная информация в бухгалтерском учете формируется в виде величины оценочного обязательства.

Основным нормативным актом, регулирующим порядок отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности организаций, является ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В международной учетной практике учет данных объектов регулируется МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Для того чтобы оценочное обязательство было идентифицировано как объект бухгалтерского учета, а затем и как элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимо соблюдение следующих условий его признания:

- 1) у организации есть обязанность, которая является результатом ее прошлой деятельности, и исполнения которой организация не может избежать;
- 2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства вероятно;
- 3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Если все три перечисленных условия не выполняются, обязательство организации квалифицируется как условное, которое не отражается в отчетности, но в отношении которого раскрывается дополнительная информация. Пунктом 25 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» установлен перечень информации, которую необходимо отразить организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по условным обязательствам. При этом организация может не раскрывать подобную информацию при условии, если на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации будет маловероятным по причине возникновения условного обязательства.

Исходя из обозначенных условий, следует заметить, что в их составе содержаться те, которые предполагают реализацию профессионального суждения бухгалтера. Это имеет отношение к вопросам установления уровня вероятности, с которого появление оценочного обязательства можно считать более вероятным, чем нет, а также к вопросам обоснования оценки величины оценочного обязательства. Причем, установление вероятности и оценка величины оценочного обязательства невозможна без определения точки идентификации данного объекта. Такой точкой идентификации должна быть отчетная дата (рис. 1).

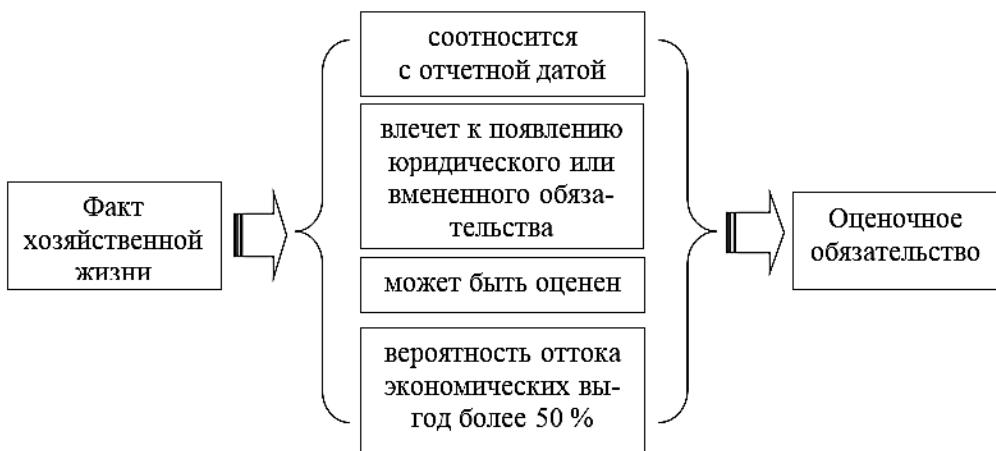


Рис. 1. Схема идентификации факта хозяйственной жизни
как оценочного обязательства

Для целей представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут использоваться в разной степени и в разной комбинации несколько методов, которые являются основой для оценки величины оценочного обязательства. В соответствии с пунктами 36–37 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», сумма, признанная в качестве оценочного обязательства должна отражать наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства. При этом наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства, представляет собой сумму, которую предприятию рационально затратить для погашения обязательства на конец отчетного периода или для передачи его третьему лицу в указанное время. Расчетная оценка результата операции и ожидаемых финансовых последствий проводится исходя из суждения руководства организации, дополненного практикой аналогичных операций и, в некоторых случаях, заключениями независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода.

Аналогичные требования к оценке величины оценочного обязательства обозначены в п. 15–16 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», при этом российский стандарт устанавливает также требование о документальном подтверждении обоснованности такой оценки.

При определении величины оценочного обязательства необходимо принимать в расчет:

- существующие риски и неопределенности, присущие указанному оценочному обязательству, основанные, в том числе на заключениях независимых экспертов, прошлый опыт работы компании;
- события с достаточным уровнем вероятности возникновения, которые могут повлиять на величину оценочного обязательства.

Хотя условные обязательства не оказывают прямого влияния на показатели отчетности, любое условное обязательство потенциально может превратиться в оценочное, а затем и в реальное обязательство, поэтому их необходимо подвергать постоянному пересмотру на соответствие критериям признания оценочного обязательства. Если вероятность, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, становится высокой, то в финансовой отчетности (в периоде, в котором произошло изменение степени вероятности) признается оценочное обязательство.

Согласно национальным учетным стандартам оценочные обязательства отражаются в учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от вида, сумма оценочного обязательства, он включается в состав расходов по обычным видам деятельности (например, оценочные обязательства по расходам на гарантийный ремонт), либо в состав прочих расходов (например, обязательство, связанное с судебным разбирательством), либо в стоимость актива (например, обязательство по демонтажу основного средства после окончания его эксплуатации).

Необходимо отметить, что в и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» нет четкого указания, в каком случае следует признавать оценочное обязательство в качестве актива или расхода. Для принятия решения об источнике формирования предполагается, что организация будет руководствоваться другими стандартами (положениями) по учету и подготовке отчетности.

Верная оценка и идентификация оценочных обязательств важна для экономического субъекта, так как она позволяет разграничить осуществляемые расходы по периодам, повысить эффективность управления расходами компании, не допустить искажения показателей бухгалтерской отчетности, для объективной оценки финансового положения организации.

Список литературы

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник / Под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: Инфра-М, 2017. – 340 с.
2. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Под ред. Ю.И. Сигидова, Г.Н. Ясменко. – Краснодар: Куб. гос. аграр. ун-т, 2016. – 363 с.
3. Гладких Л.В. Проблемные аспекты перехода российского учета и отчетности на международные стандарты / Л.В. Гладких, М.В. Смольнякова // Научные основы современного прогресса: Сборник статей международной научно-практической конференции. – Уфа, 2016. – С. 85–89.
4. Сигидов Ю.И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2016. – 326 с.
5. Ясменко Г.Н. Российская учетная практика оценки активов и обязательств для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Г.Н. Ясменко, В.М. Торюша // Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: Материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. – 2017. – С. 434–439.
6. Чумаченко М.И. Оценочные обязательства организации как объект бухгалтерского учета и элемент бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenochnye-obyazatelstva-organizatsii-kak-obekt-buhgalterskogo-ucheta-i-element-buhgalterskoy-otchetnosti-organizatsiy> (дата обращения: 08.09.2017).