

ЭКОНОМИКА***Попова Елена Ильинична***

студентка

Микейлова Раиса Игоревна

студентка

Сердюкова Елена Валентиновна

канд. экон. наук, доцент

ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»

г. Пятигорск, Ставропольский край

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Аннотация: в статье описывается сущность понятия «оценочные обязательства». Рассматривается строка баланса «Оценочные обязательства», входящая в Положение по бухгалтерскому учету, принятое Министерством финансов РФ.

Ключевые слова: оценочные обязательства, МСФО, ПБУ, резервы предстоящих расходов, отражение в учете, условия признания.

В последние годы российские стандарты все больше сближаются с МСФО, и действующие в настоящее время ПБУ во многом соответствуют международным стандартам, хотя отдельные различия сохраняются до сих пор.

В международной практике применяется стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» [2]. В нашем законодательстве от 13 декабря 2010 года приказом Министерства Финансов было введено положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

В соответствии с п. 4 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство – «обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения» [1]. По сути, оценочное обязательство – это предстоящие расходы компании, которые могут возникнуть в результате выполнения требований законодательного акта, вступления в силу судебного решения, исполнения договора [3].

Сумма оценочных обязательств отражается в балансе по строке 1540. Вся информация о суммах оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Счет 96 предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу. В частности, на этом счете могут быть отражены суммы:

- предстоящей оплаты отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- на ремонт основных средств;
- предстоящих затрат на рекультивацию земель и осуществление иных
- природоохранных мероприятий;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Например, если формируется оценочное обязательство по расходам, связанным с оплатой труда сотрудников, это расходы по обычным видам деятельности (счета 20, 26, 44). Когда обязательство возникает в рамках судебного разбирательства, это прочие расходы компании (счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»).

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении нескольких условий [4]:

1. Неизбежность, т. е. у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать.

2. Вероятный расход, т. е. уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.

3. Сумма возможного расхода может быть обоснованно оценена, т.е. величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

В соответствии с п. 2 ПБУ 8/2010, положение не применяется в отношении:

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (заведомо убыточные договоры). Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций;

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации;

в) оценочных резервов;

г) сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, учитываемых в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сам термин «оценочные обязательства» в целом аналогичен понятию резервов по МСФО и их тексты практически идентичны, исчисление оценочных обязательств является одной из важнейших составляющих бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

3. Оценочные обязательства (строка 1430 и 1540) // [Электронный ресурс] / Режим доступа:

http://go2012.pravovest.ru/#2012/бухгалтерский_баланс

4. Оценочные резервы и оценочные обязательства / Е. Анненкова // [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/251771/>