



*ПБУ « Оценочные обязательства,  
условные обязательства и условные  
активы» ( ПБУ 8/2010) Приказ  
Минфина РФ от 13.02.2010 №167-н*



*Положение **№ 10** устанавливает порядок от-  
ражения фактов хозяйственной деятельности и  
бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме  
кредитных организаций), являющихся юридическими лицами по  
законодательству Российской Федерации.*

*Положение может не применяться субъектами малого  
предпринимательства, за исключением субъектов малого  
предпринимательства - эмитентов публично размещаемых  
ценных бумаг.*







организации, которые признаются в бухгалтерском  
учете по получении от поставщика платежных  
документов



## *Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации*

- *Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.*
- *Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.*
- *Существенность последствий условного факта определяется организацией исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности.*



*Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются:*

*существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы*

*возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке*

*Организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:*

- ❖ существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо сложившейся практики деятельности организации (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам)*
- ❖ величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.*

# *Оценка последствий условных фактов*

*Организация оценивает условные обязательства в денежном выражении.*

*Условные активы для целей настоящего Положения не подлежат оценке в денежном выражении.*

*Организацией должно быть обеспечено подтверждение такого расчета. При оценке последствий условных фактов и отражении соответствующей информации в бухгалтерской отчетности организация должна руководствоваться из требования осмотрительности.*

*Изменение величины резерва в результате*







$$x = \frac{-b \pm \sqrt{b^2 - 4ac}}{2a}$$



*При дисконтировании величина резерва рассчитывается как произведение величины подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.*

*Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:*

$$КД = 1 / (1 + СД)^N,$$

*где:*

*КД - коэффициент дисконтирования;*

*СД - ставка дисконтирования;*

*N - период дисконтирования резерва.*



При оценке величины условного обязательства организация может принять в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность удовлетворения требования очень высокая или высокая.

## *Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации*

*По каждому условному обязательству  
раскрывается следующая информация:*

- ✓ краткое описание характера обязательства и  
ожидаемого срока его исполнения;*
- ✓ краткая характеристика неопределенностей,  
существующих в отношении срока исполнения и  
величины обязательства*



*Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации за отчетный период в том случае, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что организация их получит. При этом в бухгалтерском балансе за отчетный период условные активы не отражаются, а в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не производятся никакие учетные записи.*



# Спасибо за внимание!

