



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



Положение, устанавливающее порядок отнесения фактов хозяйственной деятельности и результатов 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.

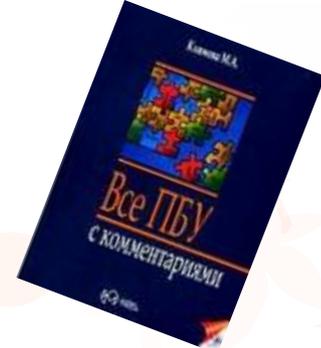


При оценке величины условного обязательства организация может принять в расчет сумму встречного требования или сумму требования к третьим лицам только в тех случаях, когда право требования возникает непосредственно как результат условного факта, породившего данное условное обязательство, а вероятность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

