

# ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВИЯХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

ПОДГОТОВИЛА:

МАЙМАЕВА ЮЛИЯ МАРАТОВНА

НАУЧНЫЙ РУКОВОДИТЕЛЬ:

НУРМУХАМЕДОВА ХУРШЕДА ШЕРБОЕВНА

КТО  
ДОЛЖЕН  
ПРИМЕНЯ  
ТЬ ПБУ  
8/2010

- ВСЕ ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА, КРОМЕ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ.

Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)

# ЧТО ТАКОЕ ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬС ТВО

- ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА — ЭТО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА С НЕОПРЕДЕЛЕННОЙ ВЕЛИЧИНОЙ И (ИЛИ) СРОКОМ ПОГАШЕНИЯ. ОНИ МОГУТ ВОЗНИКНУТЬ ИЗ НОРМ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ, СУДЕБНЫХ РЕШЕНИЙ, ДОГОВОРОВ.

## УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ В БУ

- А) У ОРГАНИЗАЦИИ СУЩЕСТВУЕТ ОБЯЗАННОСТЬ, ЯВИВШАЯСЯ СЛЕДСТВИЕМ ПРОШЛЫХ СОБЫТИЙ ЕЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, ИСПОЛНЕНИЯ КОТОРОЙ ОРГАНИЗАЦИЯ НЕ МОЖЕТ ИЗБЕЖАТЬ.
- Б) УМЕНЬШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД ОРГАНИЗАЦИИ, НЕОБХОДИМОЕ ДЛЯ ИСПОЛНЕНИЯ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЕРОЯТНО;
- В) ВЕЛИЧИНА ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА МОЖЕТ БЫТЬ ОБОСНОВАННО ОЦЕНЕНА.



## ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О ВОЗНИКАЕТ

А) ИЗ НОРМ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ И ИНЫХ  
НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ, СУДЕБНЫХ  
РЕШЕНИЙ, ДОГОВОРОВ;

Б) В РЕЗУЛЬТАТЕ ДЕЙСТВИЙ ОРГАНИЗАЦИИ,  
КОТОРЫЕ ВСЛЕДСТВИЕ УСТАНОВИВШЕЙСЯ  
ПРОШЛОЙ ПРАКТИКИ ИЛИ ЗАЯВЛЕНИЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ УКАЗЫВАЮТ ДРУГИМ ЛИЦАМ, ЧТО  
ОРГАНИЗАЦИЯ ПРИНИМАЕТ НА СЕБЯ  
ОПРЕДЕЛЕННЫЕ ОБЯЗАННОСТИ, И, КАК СЛЕДСТВИЕ,  
У ТАКИХ ЛИЦ ВОЗНИКАЮТ ОБОСНОВАННЫЕ  
ОЖИДАНИЯ, ЧТО ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫПОЛНИТ ТАКИЕ  
ОБЯЗАННОСТИ.

# ПРИМЕР ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Руководство организации утвердило детальный план предстоящей реструктуризации деятельности организации, предусматривающий, в частности:

затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность организации и места ее осуществления;

структурные подразделения, функции и примерное количество работников организации, которым будет выплачена компенсация в связи с разрывом трудовых отношений с ними;

расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности организации;

сроки реализации предстоящей реструктуризации деятельности организации.

Руководство организации объявляло о существующем плане работникам и согласовывает план с профсоюзом работников.



**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ОТНОШЕНИИ ПРЕДСТОЯЩЕЙ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУЩЕСТВУЮТ, ПОСКОЛЬКУ У ОРГАНИЗАЦИИ ЕСТЬ ОБЯЗАННОСТИ, ВОЗНИКШИЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОШЛЫХ СОБЫТИЙ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ИСПОЛНЕНИЯ КОТОРЫХ ОНА НЕ МОЖЕТ ИЗБЕЖАТЬ. УМЕНЬШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПРЕДСТОЯЩЕЙ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ ДОСТАТОЧНО ВЕРОЯТНО. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПРЕДСТОЯЩЕЙ РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИЗНАЮТСЯ, ЕСЛИ ВЕЛИЧИНА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ МОЖЕТ БЫТЬ ДОСТАТОЧНО ОБОСНОВАННО ОЦЕНЕНА.**

# ПРИМЕР ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НЕ ЯВЛЯЮЩЕГОСЯ

Руководство организации утвердило детальный план предстоящей реструктуризации деятельности организации, предусматривающий, в частности:

затрагиваемую предстоящей реструктуризацией деятельность организации и места ее осуществления;	структурные подразделения, функции и примерное количество работников, которым будет выплачена компенсация в связи с разрывом трудовых отношений с ними;	расходы, необходимые для проведения предстоящей реструктуризации деятельности организации;	сроки реализации предстоящей реструктуризации деятельности организации.	Руководство организации не объявляло о существующем плане работникам.
--	---	--	---	---



Обязательство в отношении предстоящей реструктуризации деятельности организации не возникает, поскольку у организации не существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий ее деятельности, исполнения которой она не может избежать. Оценочное обязательство по предстоящей реструктуризации деятельности организации не признается.

# ПРИМЕР ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в ее пользу; сумма потерь организации при этом составит либо 1000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении только прямых потерь истца, либо 2000 тыс. руб., если судом будет принято решение о возмещении помимо прямых потерь, также и упущенной выгоды истца. Вероятности первого и второго исходов дела экспертами оцениваются, соответственно, как 95 и 5 процентов.



Несмотря на то, что наиболее вероятным исходом судебного разбирательства является лишь возмещение прямых потерь истца, организация принимает в расчет и другой вероятный исход дела - компенсацию упущенной выгоды.

Организация производит расчет величины оценочного обязательства:

$$1000 \times 0,95 + 2000 \times 0,05 = 1050 \text{ (тыс. руб.)}$$

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев. Оценочное обязательство по судебному разбирательству признается в бухгалтерском учете в размере 1050 тыс. руб.



# ПРИМЕР ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что достаточно вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь организации составит от 1000 до 4000 тыс. руб.

Организация производит расчет величины оценочного обязательства:  $(1000 + 4000) / 2 = 2500$  (тыс. руб.).

Предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев. Оценочное обязательство по судебному разбирательству признается в бухгалтерском учете в размере 2500 тыс. руб.

# КАКИМИ ПРОВОДКАМИ ОТРАЗИТЬ ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

## ПРИМЕР

В 20XX ГОДУ БУХГАЛТЕР СФОРМИРОВАЛ В УЧЕТЕ ДВА ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. ПЕРВОЕ – СВЯЗАННОЕ С ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НА СУММУ 500 000 РУБ., ВТОРОЕ – СВЯЗАННОЕ С ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ НА СУММУ 700 000 РУБ. В УЧЕТЕ ПОЯВИЛИСЬ ДВЕ ПРОВОДКИ:

ДЕБЕТ 20	КРЕДИТ 96	500 000 руб	Отражена величина первого оценочного обязательства
----------	-----------	-------------	--

ДЕБЕТ 44	КРЕДИТ 96	700 000 руб	Отражена величина второго оценочного обязательства
----------	-----------	-------------	--

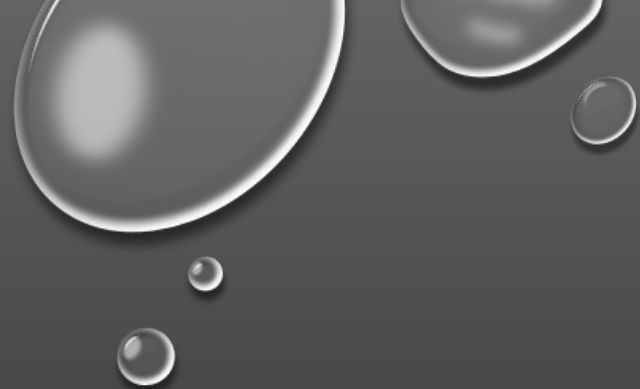
В 20XX ГОДУ ОБА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БЫЛИ ИСПОЛНЕНЫ. ПРИЧЕМ В ПЕРВОМ СЛУЧАЕ ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ СОСТАВИЛИ 550 000 РУБ., ВО ВТОРОМ – 600 000 РУБ. БУХГАЛТЕР

~~ДЕБЕТ 20~~ ~~КРЕДИТ 96~~ ~~500 000 руб~~ ~~Списана величина первого оценочного обязательства~~

ДЕБЕТ 20	КРЕДИТ 76	50 000 руб. (550 000 - 500 000)	Списана сумма превышения фактических затрат над величиной оценочного обязательства
----------	-----------	---------------------------------	--

ДЕБЕТ 96	КРЕДИТ 44	600 000 руб.	Списана величина второго оценочного обязательства
----------	-----------	--------------	---

ДЕБЕТ 96	КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы»	100 000 руб. (700 000 – 600 000)	Списана величина неиспользованного оценочного обязательства
----------	--------------------------------------	----------------------------------	---



# ИНФОРМАЦИ Я ПО ОЦЕНОЧНОМ У ОБЯЗАТЕЛЬС ТВУ В БУХГАЛТЕРСК ОЙ ОТЧЕТНОСТИ

А) ВЕЛИЧИНА, ПО КОТОРОЙ ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ОТРАЖЕНО В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ОРГАНИЗАЦИИ, НА НАЧАЛО И КОНЕЦ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА;

Б) СУММА ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРИЗНАННАЯ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ;

В) СУММА ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СПИСАННАЯ В СЧЕТ ОТРАЖЕНИЯ ЗАТРАТ ИЛИ ПРИЗНАНИЯ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ;

Г) СПИСАННАЯ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ СУММА ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СВЯЗИ С ЕЕ ИЗБЫТОЧНОСТЬЮ ИЛИ ПРЕКРАЩЕНИЕМ ВЫПОЛНЕНИЯ УСЛОВИЙ ПРИЗНАНИЯ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;

Д) УВЕЛИЧЕНИЕ ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СВЯЗИ С РОСТОМ ЕГО ПРИВЕДЕННОЙ СТОИМОСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД (ПРОЦЕНТЫ);

Е) ХАРАКТЕР ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОЖИДАЕМЫЙ СРОК ЕГО ИСПОЛНЕНИЯ;

Ж) НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СУЩЕСТВУЮЩИЕ В ОТНОШЕНИИ СРОКА ИСПОЛНЕНИЯ И (ИЛИ) ВЕЛИЧИНЫ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;

З) ОЖИДАЕМЫЕ СУММЫ ВСТРЕЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ИЛИ СУММЫ ТРЕБОВАНИЙ К ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ В ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ, КОТОРЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОНЕСЕТ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, А ТАКЖЕ АКТИВЫ, ПРИЗНАННЫЕ ПО ТАКИМ ТРЕБОВАНИЯМ

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ МОЖЕТ РАСКРЫВАТЬСЯ ПО ИХ ОДНОРОДНЫМ ГРУППАМ (НАПРИМЕР, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В СВЯЗИ С ВЫДАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ГАРАНТИЯМИ, СУДЕБНЫМИ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАМИ).

# ЧТО ТАКОЕ УСЛОВНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И УСЛОВНЫЙ АКТИВ

УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО - ТАКОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО КОМПАНИИ, КОТОРОЕ ВОЗНИКЛО ИЗ ПРОШЛЫХ СОБЫТИЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, И ЕГО НАЛИЧИЕ ПОДТВЕРДИТСЯ ЛИШЬ ТЕМ, ЧТО В БУДУЩЕМ ПРОИЗОЙДЕТ ИЛИ НЕ ПРОИЗОЙДЕТ ОДНО ИЛИ НЕСКОЛЬКО НЕОПРЕДЕЛЕННЫХ СОБЫТИЙ, НЕ ПОДКОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОСТЬЮ РУКОВОДСТВУ КОМПАНИИ (ТАК НАЗЫВАЕМЫЕ ВОЗМОЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА).

УСЛОВНЫМ АКТИВОМ СЧИТАЕТСЯ АКТИВ, ВОЗНИКАЮЩИЙ ИЗ ПРОШЛЫХ СОБЫТИЙ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ, НАЛИЧИЕ КОТОРОГО ПОДТВЕРДИТСЯ ЛИШЬ ТЕМ, ЧТО В БУДУЩЕМ ПРОИЗОЙДЕТ ИЛИ НЕ ПРОИЗОЙДЕТ ОДНО ИЛИ НЕСКОЛЬКО НЕОПРЕДЕЛЕННЫХ СОБЫТИЙ, НЕ ПОДКОНТРОЛЬНЫХ ПОЛНОСТЬЮ РУКОВОДСТВУ КОМПАНИИ.

УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ ОБЫЧНО ПОЯВЛЯЮТСЯ ИЗ НЕЗАПЛАНИРОВАННЫХ, НЕПРЕДВИДЕННЫХ СОБЫТИЙ, КОТОРЫЕ ПОРОЖДАЮТ ВОЗМОЖНОСТЬ ПРИТОКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД К КОМПАНИИ.

# УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА НЕ ПРИЗНАЮТСЯ.

ИНФОРМАЦИЯ О НИХ РАСКРЫВАЕТСЯ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ВИДЕ ПОЯСНЕНИЯ ИЛИ ПРИМЕЧАНИЯ.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ПРИВОДИТСЯ В ОТЧЕТНОСТИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО СОСТОЯНИЮ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ.

ВКЛЮЧАЕТСЯ:

1. ОПИСАНИЕ ХАРАКТЕРА КАЖДОГО ВИДА УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
2. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ,
3. ОПИСАНИЕ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЕЙ В ОТНОШЕНИИ ВРЕМЕНИ И СУММЫ ОТТОКА РЕСУРСОВ,
4. УКАЗАНИЕ ВОЗМОЖНОСТИ КАКОГО-ЛИБО ВОЗМЕЩЕНИЯ /ПОТЕРЬ.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ РАСКРЫВАЕТСЯ В ПОЯСНЕНИЯХ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЕСЛИ СУЩЕСТВУЕТ ВЫСОКАЯ ВЕРОЯТНОСТЬ ПРИТОКА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД К КОМПАНИИ.

# ПОРЯДОК УЧЕТА УСЛОВНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В СЛЕДУЮЩЕЙ ТАБЛИЦЕ:

Вероятность исхода	Условное обязательство	Условный актив
Почти полная уверенность (например, вероятность >95%)	Не является условным обязательством, следовательно, требуется резерв	Не является условным активом, следовательно, требуется принятие актива к учету
Возможно (например, вероятность 50-95%)	Не является условным обязательством, следовательно, требуется резерв	Требуется раскрытие информации
Возможно, но маловероятно (например, вероятность 5-50%)	Требуется раскрытие информации	Раскрытие информации не разрешается
Очень низкая вероятность (например, вероятность <5%)	Раскрытие информации не требуется	Раскрытие информации не разрешается

# ИНФОРМАЦИЯ ПО УСЛОВНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- А) ХАРАКТЕР УСЛОВНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
- Б) ОЦЕНОЧНОЕ ЗНАЧЕНИЕ ИЛИ ДИАПАЗОН ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ УСЛОВНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЕСЛИ ОНИ ПОДДАЮТСЯ ОПРЕДЕЛЕНИЮ;
- В) НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СУЩЕСТВУЮЩИЕ В ОТНОШЕНИИ СРОКА ИСПОЛНЕНИЯ И (ИЛИ) ВЕЛИЧИНЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА;
- Г) ВОЗМОЖНОСТЬ ПОСТУПЛЕНИЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ВСТРЕЧНЫХ ТРЕБОВАНИЙ ИЛИ ТРЕБОВАНИЙ К ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ В ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ, КОТОРЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯ ПОНЕСЕТ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.
- В СЛУЧАЕ ЕСЛИ ПО СОСТОЯНИЮ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ УМЕНЬШЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ВЫГОД ОРГАНИЗАЦИИ ВСЛЕДСТВИЕ УСЛОВНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЯВЛЯЕТСЯ МАЛОВЕРОЯТНЫМ, ОРГАНИЗАЦИЯ МОЖЕТ НЕ РАСКРЫВАТЬ УКАЗАННУЮ ИНФОРМАЦИЮ.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 13.12.2010 N 167Н (РЕД. ОТ 06.04.2015) "ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ" (ПБУ 8/2010)" (ЗАРЕГИСТРИРОВАНО В МИНЮСТЕ РОССИИ 03.02.2011 N 19691)