



Практика применения ПБУ в современных условиях хозяйствования



**Новые положения по
бухгалтерскому учету.
Учет фактов
хозяйственной
деятельности (часть 1)**

Хозяйственные операции

хозяйственные действия, вызывающие изменения объектов учета

Факты хозяйственной жизни

Факт

Хозяйственные операции

**У
С
Л
О
В
Н
О**

изменение оценочных значений

**ПБУ
21/2008 –
2 с.**

оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

**ПБУ
8/2010 –
15 с.**

События после отчетной даты

**ПБУ 7/98
– 5 с.**

Новые ПБУ

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений»

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

**У
С
Л
О
В
Н
О**

**Н
О
В
Ы
Е**

Аналоги МСФО

МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» (Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets)

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, **изменение в бухгалтерских оценках** и ошибки» п. 32-40 (**Accounting** Policies, Changes in **Accounting** Estimates and Errors)

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (Cash Flow Statements)

Сопоставление стандартов

ПБУ

МСФО

ПБУ 8/2010

МСФО (IAS) 37



ПБУ 21/2008

МСФО (IAS) 8
п. 32-40



ПБУ 23/2011

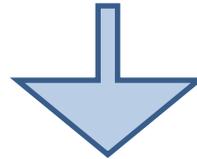
МСФО (IAS) 7





ПБУ 21/2008 «Изменение оценочные значений»

Термин «оценочное»



**применяется в сфере
бухгалтерского учета и аудита в
случаях, когда денежная оценка
какому-либо объекту учета
возникает вследствие расчетов
и профессионального суждения**

**Согласно ФПСАД 21
«Особенности аудита
оценочных значений»**



**Оценочными значениями
являются приблизительно
определенные или рассчитанные
работниками аудируемого лица
на основе профессионального
суждения значения некоторых
показателей при отсутствии
точных способов их определения**

**Согласно ПБУ 21/2008
«Изменение оценочных
значений»**

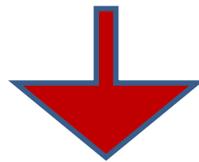


**Изменением оценочных значений
признается корректировка
стоимости актива
(обязательства), обусловленная
появлением новой информации
и не является исправлением
ошибки в бухгалтерской
отчетности**

**Согласно ПБУ 21/2008
«Изменение оценочных
значений»**



**Изменение оценочных значений
подлежит признанию в
бухгалтерском учете**



перспективно

Оценочное значение (резерв) (ПБУ 21/2008) -



Резерв по сомнительным долгам

**Резерв под снижение стоимости
материальных ценностей**

**Резерв под обесценение
финансовых вложений**

Другие резервы

**Изменения в
бухгалтерском балансе
при формировании
резерва :
Д 91 К 14,59,63**

Актив

Уменьшается
стоимость
активов, в том
числе дебиторской
задолженности

Пассив

Уменьшается
нераспределенная
прибыль

При формировании оценочных резервов



структура бухгалтерского баланса
ухудшается, отражая реальное
финансовое положение
экономического субъекта



Реализуется принцип
ОСМОТРИТЕЛЬНОСТИ
в бухгалтерском учете

Бухгалтерские записи при формировании резерва по сомнительным догам

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Образование резерва	91	63
Использование резерва – списана безнадежная задолженность	63	62
Списание неизрасходованных сумм резерва (в след. году)	63	91

Списание неизрасходованных сумм резерва (в след. году)

Условие

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Бухгалтерская запись

Д 91 К 63

Бухгалтерские записи при формировании резерва под обесценение стоимости материальных ценностей

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Образование резерва	91	14
Использование резерва – по мере списания материальных ценностей по которым создан резерв (в след. году)	14	91

Бухгалтерские записи при формировании резерва под обесценение финансовых вложений

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Образование резерва	91	59
Использование резерва – по мере выбытия финансовых вложений или уменьшении величины резерва (в след. году)	59	91

**Согласно ПБУ 21/2008
«Изменение оценочных
значений»**



**В пояснениях к бухгалтерскому
балансу и отчету о финансовых
результатах должна
раскрываться информация об
изменении оценочных значений**



Тестовый вопрос

**Укажите все верные ответы:
В соответствии с требованиями ПБУ
21/2008 к оценочным значениям
относят:**

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по предстоящим расходам по капитальному ремонту

Резерв под снижение стоимости мпз

Резерв под обесценение ценных бумаг



ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Оценочное обязательство



**обязательство организации с
неопределенной величиной и
(или) сроком исполнения.**

Условная кредиторская задолженность

Оценочное обязательство не возникает в отношении:



- договоров, по которым хотя бы одна сторона не выполнила своих обязательств, за исключением заведомо убыточных договоров

- резервного капитала и др. резервов из нераспределенной прибыли

- оценочных резервов

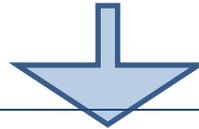
- сумм в соответствии с ПБУ 18/02

ПБУ 8/2010 может не применяться для субъектов малого предпринимательства



- ком. предприятия, у которых в уставном капитале **доля участия РФ** и др. **не превышает 25 %**;
- доля, которая принадлежит **юр. лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не выше 25 %**;
- **численность персонала**: в промышленности, строительстве, транспорте – 100 чел.; в научно-технической сфере, с/х – 60 чел.; оптовой торговле – 50 чел.; в розн. торговле и бытовом обслуживании – в количестве 30 чел.; в остальных отраслях – 50 чел.

Оценочное обязательство признается при следующих условиях:



- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной жизни, избежать ее невозможно

- уменьшение экономических выгод вероятно

- величина оценочного обязательства может быть оценена

Пример оценочного обязательства 1



Обязательство провести технический осмотр (ремонт) объектов основных средств согласно законодательству.



Будущие затраты на проведение технического осмотра (ремонта) объектов основных средств НЕ являются оценочным обязательством.



Будущие штрафы за непроведение технического осмотра (ремонта) объектов основных средств являются оценочным обязательством.

Пример оценочного обязательства 2



Заведомо убыточный договор:

- 1) доход – 2 000 руб., расходы – 2 500 руб.;**
- 2) неустойка за отказ от выполнения – 600 руб.**



Будущий убыток к размеру 500 руб., является оценочным обязательством.



Либо неустойка – если мы бы выбрали отказ от выполнения договора.

Пример оценочного обязательства 3



Судебное разбирательство, которое с большой степенью вероятности закончится платежами истцу на сумму 10 000 руб.



Будущие платежи в размере 10 000 руб., являются оценочным обязательством.



Спасибо за внимание!