

# Резервы, условные обязательства и условные активы

Учебный центр BDO



# Определение «резерв»

- Резерв - амортизация, обесценение, резервы по сомнительным долгам, капитальные резервы, проч. контрактивные счета - отдельные стандарты, отдельные правила признания
- Правовое обязательство
- Традиционное обязательство

# Признание резерва в отчетности

- вследствие определенного события в прошлом существует некая обязанность компании (правовое или традиционное)
- исполнение этой обязанности повлечет отток ресурсов
- данная обязанность может быть оценена

# Обязательства не являющиеся резервами

- ✓ общие резервы (не имеющие прямого отношения к прошлым событиям)
- ✓ намерения руководства (нет текущего обязательства и нет прошлого события)
- ✓ резервы на ремонт ОС
- ✓ возможные исковые требования (иск еще не подан)

# Условные активы

- никогда не признаются
- когда компания должна получить компенсацию с третьей стороны за расчет по обязательствам и получение компенсации очевидно, то актив признается в балансе (страховка)

# Реорганизация/реструктуризация

- ❖ Продажа или прекращение деятельности
- ❖ Закрытие бизнес-подразделения в регионе
- ❖ Перевод бизнес-подразделения в другой географический регион
- ❖ Существенные изменения в структуре управления

## Резерв признается, только если:

- (1) Компания имеет утвержденный руководством формальный план
- (2) Компания дала основания полагать, что план будет выполнен

# Оценка суммы резерва

Оценивается сумма,  
необходимая для  
погашения  
обязательства на дату  
баланса с учетом  
предыдущего опыта,  
мнения экспертов

Ожидаемый отток  
денежных средств  
необходимо  
дисконтировать (напр.,  
долгосрочные  
обязательства),  
применяя доналоговую

# Дальнейший учет обязательств

- Балансовая стоимость дисконтированного обязательства увеличивается каждый отчетный период, с отражением начисленных процентов в ОПУ
- Каждую отчетную дату резерв необходимо пересматривать с учетом новых условий (данных) с отражением суммы дооценки/списания в отчете о прибылях и убытках

## Использование резервов

- ✓ резервы должны использоваться только для осуществления расходов, под которые они изначально были созданы. Списание каких-либо прочих расходов за счет резерва запрещено
- ✓ Пересмотр резервов
  - каждую отчетную дату
  - проверяются:
    - критерии признания
    - ставка дисконтирования
    - новые экономические условия



# Резерв по неиспользованным отпускам

- Сбор информации - список сотрудников предприятия с указанием суммы компенсации за неиспользованный отпуск, количество неиспользованных дней отпуска.
- Рассчитать сумму обязательства по неиспользованным отпускам
- **Обратить внимание:**
  - начислить единый социальный налог
  - учесть распределение на себестоимость и административные расходы
  - свернуть рассчитанную сумму обязательств с остатком по 97 счету (предоплата за отпуск) - если данные при сборе информации не учитывали данный факт
  - начислить сумму остатка на 97 счете в PL - если данные при сборе информации не учитывали данный факт

# Гарантийные обязательства

- Если предприятие практикует замену/ремонт неисправленных/бракованных деталей - конструктивное обязательство
- Оценка обязательства - вероятное количество товаров, которые потребуются заменить/отремонтировать и стоимость ремонта/замены

# Резервы-обязательства по природоохранным мероприятиям

- Конструктивное/юридическое обязательство
- Капитализируется в стоимость основного средства.  
Обратить внимание - с момента капитализации в ОС учитывается по правилам ОС
- Оценка обязательства - наилучшая оценка обязательства.  
Обычно требуется привлечение квалифицированного эксперта
- Дисконтирование (обычно срок до реализации - более года)

# Прочие виды обязательств

1. Правовые требования (иски)
2. Финансовые гарантии
3. Риски по налогу на прибыль