

Злотникова Г.К., Егиян Е.А., Савялова А.К.  
Финансовый университет при Правительстве РФ  
г. Москва, Ленинградский проспект, 49  
e-mail: gkz06@mail.ru

### **Особенности использования международного стандарта финансовой отчетности «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»**

Основной целью стандарта 37 является «Обеспечение применения к оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам соответствующих критериев признания и базы оценки и раскрытие в примечаниях к финансовой отчетности достаточной информации, позволяющей пользователям понять их характер, распределение во времени и величину», а ПБУ 8 гласит «Установить порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих организаций».

Как можно заметить, цели вышеупомянутых стандарта и положения не столь различны сколько их применение в жизни. МСФО раскрывает более детальное использование оценочных обязательств, условных обязательств и активов, нежели ПБУ. МСФО ориентируется на более широкую публику, раскрывая не только порядок отражения обязательств, но и раскрытие в примечаниях к финансовой отчетности детальной информации.

На следующем этапе мы сделали сравнительный анализ сфер применения:

ПБУ основывает свое наблюдение только на коммерческих организациях и не применяет свое положение в отношении бухгалтерского учета:

- по договорам, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна из сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением обременительных договоров;
- резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли;
- оценочных резервов;
- сумм, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, учитываемых в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (п. 2);

МСФО применяется всеми организациями без исключений при учете всех резервов, условных обязательств и активов, кроме тех, которые:

являются результатом договоров в стадии исполнения, за исключением обременительных договоров;

являются финансовыми инструментами (включая гарантии), входящими в сферу применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и измерение»;

рассматриваются в других МСФО (п. 1).

Стандарт также применяется к оценочным обязательствам, возникающим в результате реструктуризации, в том числе прекращаемой деятельности, и что более важно: «Создание резервов под будущие операционные убытки запрещено».

В заключении, хотелось бы сказать, что данный стандарт «МСФО 37» на сегодняшний день актуален, но со временем вышеперечисленных разделов будет недостаточно, для ведения финансовой отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и активов. Он будет постепенно совершенствоваться на ряду с ПБУ 8/2010

#### **Литература**

1. МСФО (IAS) № 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
2. ПБУ № 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
3. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери-АССА, 2006.
4. Злотникова Г.К. МСФО в России: практика применения, проблемы адаптации, перспективы развития : монография / кол. авторов: под ред. Г.И. Алексеевой, Е.Н. Домбровской. - Москва : РУСАЙНС. 2017. - 164 с.