

# Учет резервов и условных обязательств

Томас Мюллер-Маркес Бергер

3 декабря 2024 года



**CFRR** >>  
Centre for Financial  
Reporting Reform



**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program

---

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

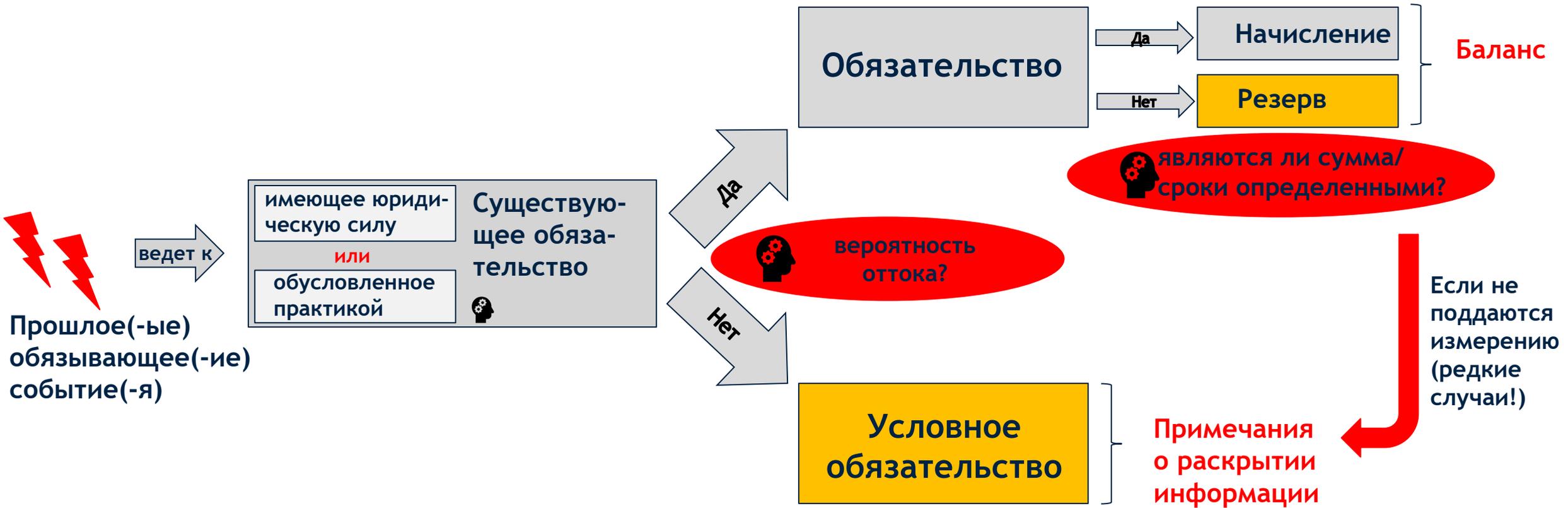
 Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
State Secretariat for Economic Affairs SECO

---

# Охват и процесс IPSAS 19



 = охват IPSAS 19

 = необходимо суждение



# Суждение. Вероятность оттока ресурсов: проистекающее из этого действие



Настоящее/возможное обязательство?	Вероятность оттока?	Что делать
Да	Да	Отражение в учете обязательства
Да	Нет	Раскрытие информации об условном обязательстве
Да	Малая	-



# Суждение. Вероятность оттока ресурсов: разные формы

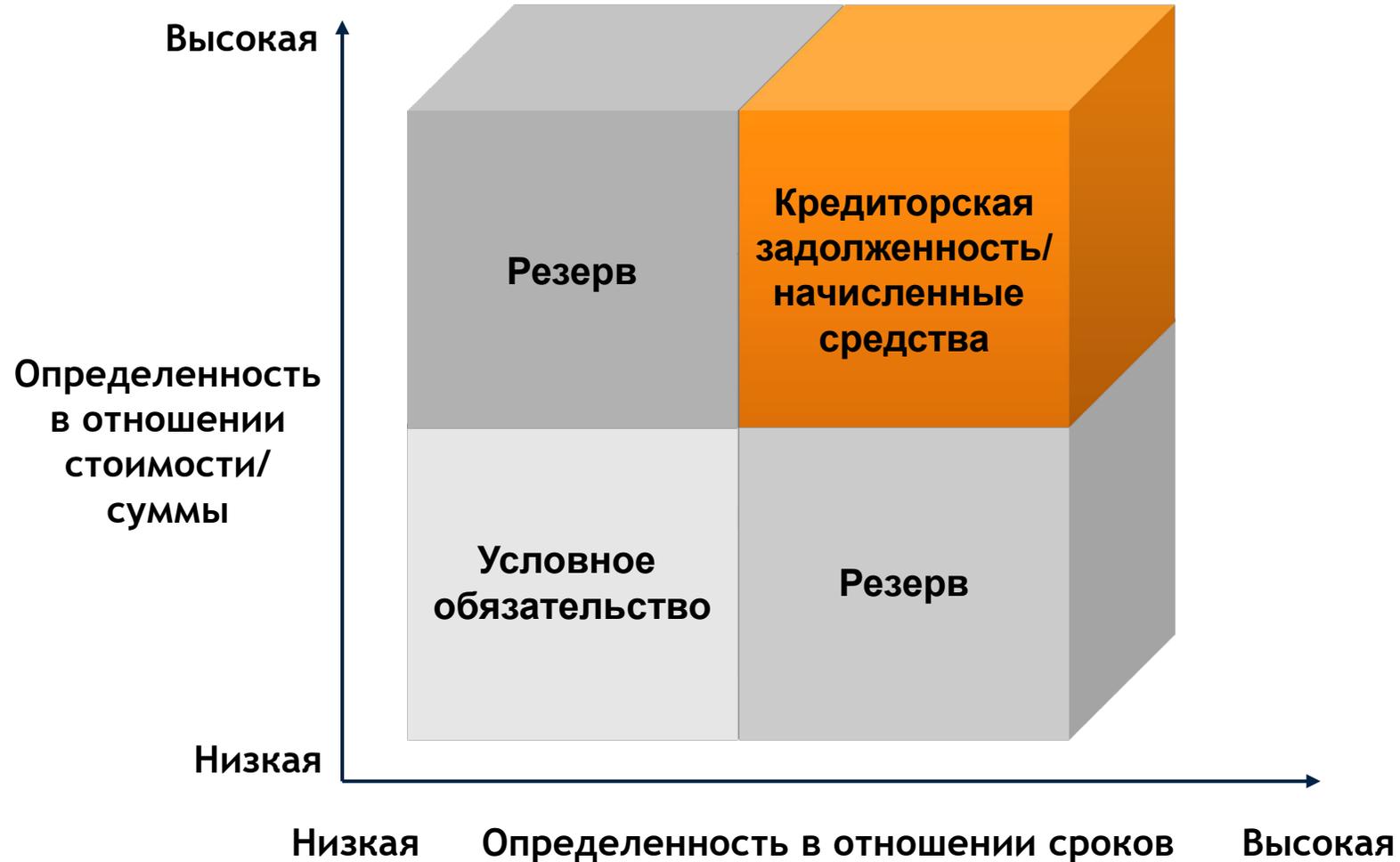


Отток/  
приток  
(весьма)  
вероятен

Вероятность результата (руководящие принципы)	Условное обязательство/ резерв	
Практически определенный ( $> 95\%$ )	Начисление отражается в учете	
Высокая вероятность ( $> 50\%$ )	Резерв отражается в учете	
Возможный, не вероятный ( $5-50\%$ )	Раскрывается информация об условном обязательстве	
Маловероятный ( $< 5\%$ )	Не раскрывается информация	
Условные обязательства		Условные активы
<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Не следует отражать в балансе</li><li>▶ Информацию следует раскрывать, <u>за исключением случаев, когда отток является маловероятным</u></li><li>▶ Необходимо оценивать на постоянной основе</li></ul>		<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Не следует отражать в балансе</li><li>▶ Информацию следует раскрывать, <u>только если приток является вероятным</u></li><li>▶ Необходимо оценивать на постоянной основе</li></ul>

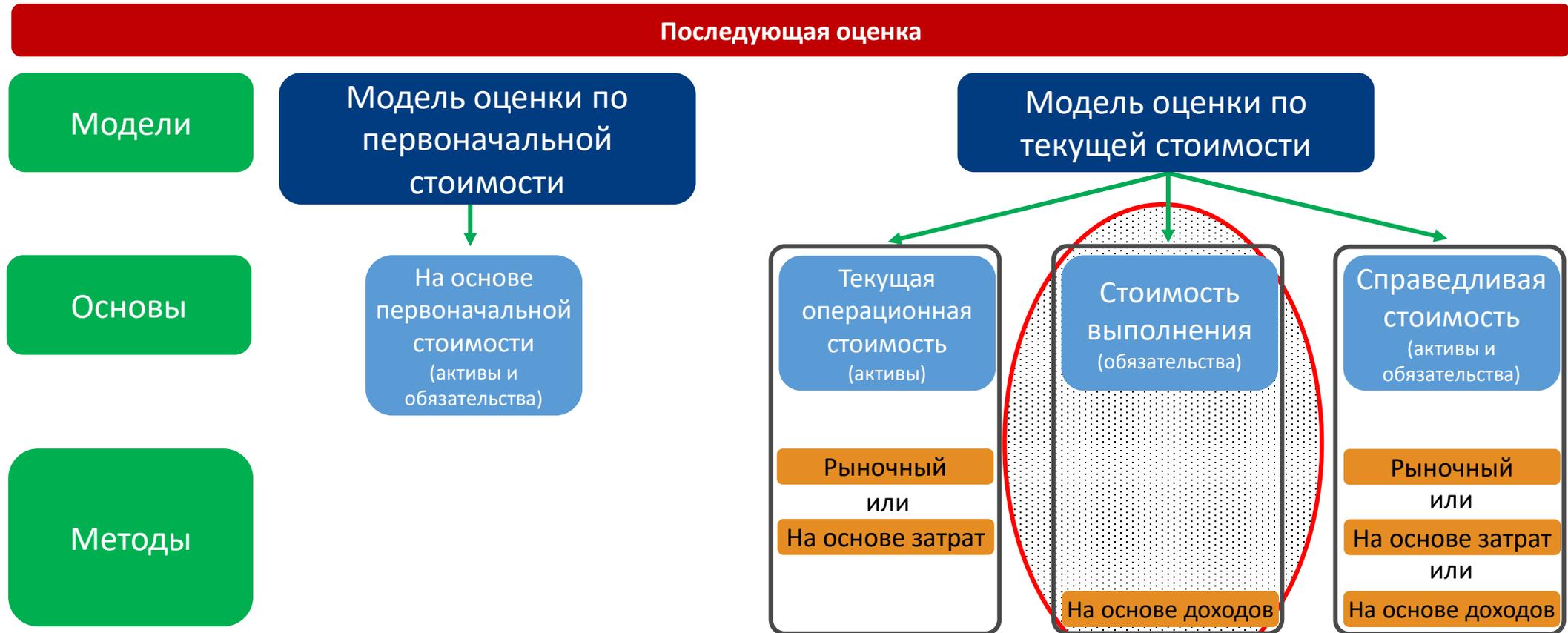


# Суждение. Определенность в отношении суммы и сроков



# Оценка резервов: система оценки

- Система последующей оценки IPSAS 46 Оценка:



В случае исполнения обязательства

# Оценка резервов: указания IPSAS 19



## Наилучшая оценка

- Отражаемая в учете сумма должна представлять собой **наилучшую оценку расходов, необходимых** для исполнения существующего обязательства или его передачи третьей стороне на отчетную дату.
- Различные методы, использование зависит от наличия информации

## Приведенная стоимость

В случаях, когда влияние приведенной стоимости является существенным, сумма резерва должна представлять собой **приведенную стоимость расходов, которые, как предполагается, будут необходимы.**

## Риски и факторы неопределенности

- Риски и факторы неопределенности должны учитываться. Риск характеризует изменчивость результата.
- Выносить суждения в условиях неопределенности необходимо с осторожностью. Корректировка с учетом риска может увеличить размер обязательства.
- Но: **неопределенность не оправдывает создания избыточных резервов** или намеренного завышения обязательств.

# Спасибо за внимание!



**CFRR** >>  
Centre for Financial  
Reporting Reform



**PULSAR** 

Public Sector Accounting and Reporting Program

---

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry  
Republic of Austria  
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft  
Confédération suisse  
Confederazione Svizzera  
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,  
Education and Research EAER  
**State Secretariat for Economic Affairs SECO**

---

# Приложение. Определения и общие сведения



# Определения и общие сведения: формы обязательств



Обязывающее  
событие

Событие, создающее обязательство, имеющее юридическую силу или обусловленное сложившейся практикой, что приводит к тому, что у субъекта отсутствует **реалистичная альтернатива исполнению** этого обязательства.

Обязательство,  
имеющее  
юридическую силу

Обязательство, основанное на:

- договоре (посредством его явных или неявных условий);
- законодательстве или
- другом действии закона

Обязательство,  
обусловленное  
сложившейся  
практикой

Обязательство, основанное на действиях субъекта, в тех случаях, когда:

(а) устоявшимся характером прошлой практики, опубликованной политикой или достаточно конкретным текущим отчетом этот субъект указал другим сторонам, что он возьмет на себя определенные обязанности; **и**

(b) как следствие, субъект породил обоснованное ожидание этих других сторон того, что он выполнит эти обязанности.

# Определения и общие сведения: условное обязательство



## Условное обязательство

- **Возможное** обязательство, которое образуется в связи с прошлыми событиями и существование которого будет подтверждено только наступлением или ненаступлением одного или нескольких **неопределенных** будущих событий, которые не являются полностью подконтрольными субъекту; или
- **существующее** обязательство, которое образуется в связи с прошлыми событиями, но не отражается в учете, поскольку:
  - не является вероятным то, что для исполнения этого обязательства потребуются отток ресурсов, воплощающих экономические выгоды или потенциал предоставления услуг
  - или
  - сумму этого обязательства невозможно оценить с достаточной достоверностью

# Определения и общие сведения: основы оценки



## Стоимость выполнения

Затраты, которые субъект понесет при выполнении обязательств, представленных обязательством, исходя из предпосылки о том, что он делает это наименее затратным образом.

- ▶ Затраты, связанные с выходом, **специфические для субъекта**
- ▶ Невозможно наблюдать непосредственно
- ▶ Определяется с использованием методов оценки на основе потока денежных средств

## Справедливая стоимость

Цена, которая будет получена при продаже актива или **уплачена при передаче обязательства** в упорядоченной операции между участниками рынка на дату оценки.

- ▶ **Рыночная** оценка выхода
- ▶ Отражает изменения в стоимости активов и обязательств, произошедшие после предыдущей даты оценки
- ▶ Отражает точки зрения участников рынка

## Определения и общие сведения: методы оценки



### Рыночный подход

Используются **цены** и прочая значимая информация, полученная на основе **рыночных операций** с идентичными или сопоставимыми (то есть схожими) активами, обязательствами или группой активов и обязательств.

### Подход на основе затрат

Отражает **сумму**, которая **требуется** в настоящее время для **восстановления услуг, предоставляемых** активом (часто называется текущей стоимостью восстановления) посредством приобретения, строительства или разработки заменяющего его актива сопоставимой полезности, скорректированную с учетом морального износа.

### Подход на основе доходов

**Будущие суммы** (например, потоки денежных средств или доходы и расходы) **пересчитываются** в одну текущую (то есть дисконтированную) сумму.