

XIII Всероссийская
премия
«Главбух года»

Главбух

«АКТИОН» Бухгалтерия

Бухгалтерский учет: консультация



Алексей Иванов

Переводчик с бухгалтерского, к.э.н., доцент

Что такое оценочное обязательство

п. 4 ПБУ 8/2010:

- ✓ оценочное обязательство — обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения

Критерии признания:

- ✓ существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать
- ✓ уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно
- ✓ величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена

Примеры оценочных обязательств

- ✓ обязательство по выплате истцу при участии в суде в качестве ответчика по заведомо проигрышному делу
- ✓ заведомо убыточный договор, который принесет убытки как при выполнении, так и при отказе от выполнения
- ✓ обязательство перед сотрудниками по предстоящей оплате отпусков
- ✓ обязательство арендатора перед собственником земельного участка произвести демонтаж, утилизацию имущества или восстановление окружающей среды на занимаемом участке по окончании срока полезного использования

Учет оценочных обязательств

Признание оценочных обязательств (п. 8 ПБУ 8/2010):

- ✓ с обычными видами деятельности — Д 20,23,25,26,29,44 К 96
- ✓ с прочими видами деятельности — Д 91 К 96
- ✓ с признанием активов — Д 08,10,41,43 К 96

Списание оценочных обязательств (пп. 21-23 ПБУ 8/2010):

- ✓ фактические расчеты по признанным оценочным обязательствам — Д 96 К 23, 69, 70, 76
- ✓ избыточность суммы признанного оценочного обязательства или прекращение выполнения условий признания оценочного обязательства — Д 96 К 91
- ✓ увеличение или уменьшение при проверке в конце отчетного года или при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством — Д 96 К 20,23,25,26,29,44 / Д 20,23,25,26,29,44 К 96 или Д 96 К 91 / Д 91 К 96

Существенность в бухгалтерском учете

П. 10 ФСБУ 4/2023:

- ✓ информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности

П. 7.4 ПБУ 1/2008:

- ✓ информация считается несущественной, если от наличия, отсутствия или способа отражения ее в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности

Критерии существенности

П. 10 ФСБУ 4/2023:

- ✓ количественные: величина
- ✓ качественные: характер и потенциальное влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности

Примеры определения существенности

Пример 1:

Валюта баланса 100 млн руб. Уровень существенности 5%. Денежные средства 6 млн руб.
Из них на расчетных счетах 5 млн руб., на валютных счетах 1 млн руб.

Актив	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства	6 000
в т.ч. на расчетных счетах	5 000

Пример 2:

Валюта баланса 100 млн руб. Уровень существенности 5%. Денежные средства 6 млн руб.
Из них на расчетных счетах 5 млн руб., на арестованных валютных счетах 1 млн руб.

Актив	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства	6 000
в т.ч. на расчетных счетах	5 000
в т.ч. на арестованных валютных счетах	1 000

Исправление несущественных ошибок

Пп. 5,6,14 ПБУ 22/2010 :

- ✓ ошибка выявлена до окончания отчетного года — сторнировочные или дополнительные проводки делаются в месяце обнаружения (независимо от существенности)
- ✓ ошибка выявлена после окончания отчетного года, но до подписания бухгалтерской отчетности — сторнировочные или дополнительные проводки делаются декабрем отчетного года (независимо от существенности)
- ✓ несущественная ошибка выявлена после подписания бухгалтерской отчетности — сумма корректировки списывается в прочие доходы или расходы в месяце обнаружения

Исправление существенных ошибок

Пп. 7-13 ПБУ 22/2010 :

- ✓ ошибка выявлена до утверждения бухгалтерской отчетности — сторнировочные или дополнительные проводки делаются декабрем отчетного года. Скорректированная отчетность повторно представляется в ГИРБО
- ✓ ошибка выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности — сумма корректировки списываются на нераспределенную прибыль или непокрытый убыток в месяце обнаружения. При этом пересчитываются сравнительные показатели за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий год

Способы признания выручки

П. 18 ФСБУ 9/2025:

- ✓ в момент передачи контроля над продукцией контрагенту
- ✓ по мере передачи контроля над продукцией контрагенту

Процедура определения момента признания выручки

Этап 1. Определить как исполняется обязанность передать продукцию контрагенту:

- ✓ единовременно — выручка признается в момент передачи контроля
- ✓ в течение периода, превышающего один отчетный период, — договор подлежит дальнейшему анализу

Этап 2. Определить превышает ли период исполнения обязанности 12 месяцев:

- ✓ да — выручка признается по мере передачи контроля
- ✓ нет — выручка может признаваться в момент передачи контроля

Этап 3. Определить возможно ли определять степень готовности по мере исполнения обязанности:

- ✓ да — выручка признается по мере передачи контроля
- ✓ нет — выручка признается в момент передачи контроля

Пример определения степени готовности продукции

ООО «Рога и копыта» изготавливает 500 кубков индивидуального дизайна по договору с покупателем.

Цена договора — 4 000 000 руб. По состоянию на 31.12.2026 изготовлено 200 кубков. Кубки находятся на складе готовой продукции, покупатель имеет право в любой момент их забрать.

31.01.2027 партия полностью изготовлена и отгружена покупателю.

31.12.2026

Степень готовности: $(200 \text{ кубков} / 500 \text{ кубков}) * 100 \% = 40\%$

Д 46 К 90 1 600 000 руб. — признана выручка (4 000 000 руб. * 40%)

31.01.2027

Д 62 К 90 2 400 000 руб. — признана выручка (4 000 000 руб. * 60%)

Д 62 К 46 1 600 000 руб. — не предъявленная к оплате начисленная выручка реклассифицирована в ДЗ

Спасибо
за внимание!

