



Аудиторская Палата

«Обязательства как элемент бухгалтерской и финансовой отчетности»

Ускевич Татьяна Геннадьевна,

заведующая кафедрой бух учета , анализа и аудита в торговле БГЭУ, кандидат экономических наук , доцент

Модератор:

Костян Денис Михайлович,

член Правления Аудиторской палаты
руководитель Комитета содействия внедрению МСФО

Минск 2021



«ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАК ЭЛЕМЕНТ БУХГАЛТЕРСКОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ПРОГРАММА

Часть 1

Определение и виды обязательств

Часть 2

Первоначальное признание и оценка обязательств

Часть 3

Последующая оценка обязательств

Часть 3

Раскрытие информации об обязательствах в отчетности



ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В МСФО

Обязательство — это существующая в настоящее время *обязанность* организации *передать экономический ресурс*, возникшая в результате прошлых событий [Концептуальные основы 2018].

Обязательство — это существующая *обязанность* организации, возникающая в результате прошлых событий, погашение которой, как ожидается, приведет к *выбытию* из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды [Концептуальные основы 2010].



ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В НПА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Обязательства - задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации
[Закон «О бухгалтерском учете и отчетности»]



«ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАК ЭЛЕМЕНТ БУХГАЛТЕРСКОЙ И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Критерии существования обязательства:

- ✓ у организации имеется **обязанность**;
- ✓ данная обязанность заключается **в передаче экономического ресурса**;
- ✓ данная обязанность существует в настоящее время **в результате прошлых событий**.

Экономический ресурс – право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод.



КРИТЕРИЙ: НАЛИЧИЕ У ОРГАНИЗАЦИИ ОБЯЗАННОСТИ

- у организации отсутствует практическая возможность избежать ответственности
- всегда возникает перед другой стороной (или сторонами)
- требования к оценке
- юридически закреплены или обусловленные практикой организации
- допущения о непрерывности деятельности
- неблагоприятные экономические последствия
- неопределенность в отношении существования обязанности



ВИДЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**ТВЕРДОЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

**ОЦЕНОЧНОЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

**УСЛОВНОЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО**

- не определенное по сроку исполнения
- не определенное по величине



КРИТЕРИЙ: ПЕРЕДАЧА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РЕСУРСА

- абсолютная уверенность или высокая вероятность
- низкая вероятность передачи экономического ресурса
- виды обязанности передать экономический ресурс
- альтернатива обязанностям передать экономический ресурс



КРИТЕРИЙ: СУЩЕСТВЕННАЯ ОБЯЗАННОСТЬ ВОЗНИКЛА В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОШЛЫХ СОБЫТИЙ

- организация уже получила экономические выгоды или выполнила то или иное действие



ЗНАЧИМЫЕ ПОНЯТИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ✓ **единицы учета;**
- ✓ договоры к исполнению;
- ✓ сущность соглашений.

Единица учета — это право или группа прав, обязанность или группа обязанностей либо группа прав и обязанностей, к которым применяются критерии признания и принципы оценки.



ЗНАЧИМЫЕ ПОНЯТИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ✓ единицы учета;
- ✓ **договоры к исполнению;**
- ✓ сущность соглашений.

Договор к исполнению — это договор или часть договора, которые в равной степени являются не исполненными: ни одна из сторон не исполнила ни одну из своих обязанностей или обе стороны в равной степени частично исполнили свои обязанности.



ЗНАЧИМЫЕ ПОНЯТИЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- ✓ единицы учета;
- ✓ договоры к исполнению;
- ✓ **сущность соглашений.**

Обеспечить *правдивое представление* прав и обязанностей по договору, в финансовой отчетности отражать их *сущность*.



ПРИЗНАНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Признание — это процесс идентификации статьи, удовлетворяющей определению одного из элементов финансовой отчетности, то есть актива, обязательства, собственного капитала, доходов или расходов, для ее включения в отчет о финансовом положении или отчет (отчеты) о финансовых результатах.

Взаимосвязанность признания по элементам отчетности



КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ДО 2018 ГОДА)

- элемент отвечает определению обязательства;
- вероятен отток будущих экономических выгод;
- стоимость обязательства можно надежно оценить.



КРИТЕРИИ ПРИЗНАНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (С 2018 ГОДА)

- *отвечает определению* обязательства;

- признание обязательства *предоставляет пользователям* финансовой отчетности *информацию*, которая является *полезной*, а именно:

- *уместную информацию* о данном обязательстве

- *правдивое представление* данного обязательства;

- высока вероятность того, что *выгоды* для пользователей отчетности от предоставления информации *оправдают затраты* на ее предоставление.



ОБСТОЯТЕЛЬСТВА СНИЖЕНИЯ УМЕСТНОСТИ И ПРАВДИВОСТИ ИНФОРМАЦИИ

- ✓ имеется неопределенность в отношении существования актива или обязательства;
- ✓ низкая вероятность поступления или выбытия экономических выгод;
- ✓ имеется неопределенность в величине оценки элемента отчетности.



ОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – ИСТОРИЧЕСКАЯ СТОИМОСТЬ

- это величина возмещения, полученного за принятие на себя обязательства, минус затраты по сделке

Историческая стоимость обновляется для отражения:

- частичного или полного **исполнения обязательства**;
- влияния событий, которые до такой степени повышают стоимость обязанности передать экономические ресурсы, необходимые для исполнения обязательства, что обязательство становится **обременительным**.

Обязательство является обременительным, если его историческая стоимость более не является достаточной для отражения обязанности по исполнению этого обязательства;

- **начисления процентов** для отражения компонента финансирования, относящегося к обязательству.



ОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – ТЕКУЩАЯ СТОИМОСТЬ НА ДАТУ ОЦЕНКИ

Справедливая стоимость — это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Стоимость исполнения — это приведенная стоимость денежных средств или других экономических ресурсов, которые, как ожидает организация, она должна будет передать в счет исполнения своего обязательства.

Текущая стоимость замещения — это возмещение, которое было бы получено за эквивалентное обязательство на дату оценки, за вычетом затрат по сделке, которые были бы понесены на эту дату.



ПРЕДСТАВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Классификация обязательств

Агрегирование



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

Минск 2021