

УДК 657

О.В. Панькова, С.Б. Бокач

ФОРМИРОВАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО МСФО 37 И ПБУ 8

В статье приведена сравнительная характеристика формирования оценочного обязательства в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и российскими положениями по бухгалтерскому учету; выявлены основные различия. Изучены основные факторы, влияющие на выбор методики оценки величины оценочного обязательства по отпускам. Дана оценка существующим методикам.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, оценочные обязательства, величина оценочного обязательства.

FORMATION OF ESTIMATED OBLIGATIONS UNDER IAS 37 AND RAS 8

The article provides a comparative description of the formation of an assessment obligation in accordance with international standards of financial reporting and Russian accounting regulations, identified the main differences. The article studies the main factors influencing the choice of the methodology for estimating the value of the estimated obligation for holidays. Existing methods were evaluated.

Key words: IFRS, RAR, estimated liabilities, the value of the estimated obligation.

Создание оценочного обязательства на предприятии позволит выявить более точную величину обязательств, равномерно учитывать расходы. Их отражение на счетах бухгалтерского учета – критерий достоверности отчетности. Поэтому необходимость введения такого понятия как «оценочное обязательство» в российском бухгалтерском учете обоснованно. Современные российские стандарты по своему содержанию приближаются к международным. Примером этого является схожая терминология в ПБУ 8/2010 и МСФО (IAS) 37.

Критерии признания оценочных обязательств, и их сравнение по МСФО (IAS) 37 и ПБУ 8/2010 отражены в табл. 1.

Из табл. 1 можно сделать вывод, что критерии признания оценочных обязательств по МСФО (IAS) 37 и ПБУ 8/2010 не имеют существенных различий.

Определение величины оценочных обязательств по МСФО (IAS) 37 предполагает применение двух методов:

- 1) установление наилучшей расчетной оценки обязательства;
- 2) взвешивание результатов всех гипотез по степени вероятности.

В отличие от международного стандарта ПБУ 8/2010 предписывает использовать только один метод: определение средневзвешенной величины, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность [1].

Оба стандарта используют понятие наилучшей оценки затрат. В МСФО – это наилучшая расчетная оценка, в ПБУ – наиболее достоверная. Это сумма, которую организация уплачивает для прекращения обязательства или передает третьему лицу.

Таблица 1

**Критерии признания оценочных обязательств, их сравнение
по МСФО (IAS) 37 и ПБУ 8/2010**

Критерии	МСФО (IAS) 37	ПБУ 8/2010	Заключение
Понятие оценочных обязательств	Обязательство с неопределенным сроком исполнения или неопределенной величины.	Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.	Понятия полностью идентичные.
Разновидности оценочных обязательств	Юридическое обязательство, появляющееся из договора, законодательства.	Обязательство организации, возникающее из нормативно-правовых актов, судебных решений.	Разновидности оценочных обязательств в российском Положении совпадают с международными стандартами
	Обязательство, возникающее в результате сложившейся практики, осуществляемой политикой или достаточно конкретным недавним заявлением, когда организация принимает на себя определенные обязанности.	Обязательство, возникающее в результате указаний одной стороны другим лицам вследствие установившейся практики или заявления, что она принимает на себя определенные обязанности.	
Признание оценочного обязательства: условия	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события. 2. Вероятность того, что потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства. 3. Возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства [2]. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательство – следствие прошлых событий деятельности, исполнения которых нельзя избежать. 2. Вероятное уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства 3. Величина оценочного обязательства имеет обоснованную оценку [1]. 	Условия для признания оценочных обязательств совпадают

Оценочные обязательства по МСФО признаются в наилучшей оценке затрат. Данный термин также упоминается в российском стандарте, но метод оценки обязательства в любых ситуациях остается неизменным.

По МСФО (IAS) 37 и ПБУ 8/2010 для оценки величины оценочного обязательства применяется дисконтирование: в международном стандарте – при существенном влиянии, а в российском Положении – если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике [2].

На сегодняшний день актуальной проблемой является отсутствие единого, законодательно закрепленного порядка расчета оценочного обязательства.

С целью анализа и изучения существующих методик был изучен порядок формирования оценочного обязательства по отпускам. Основные факторы, влияющие на выбор методики, представлены в табл. 2.

Стоит заметить, что названные факторы также актуальны при выборе методики для расчета резерва по гарантийному обслуживанию.

Изучив главные критерии выбора, необходимо ознакомиться с основными методиками расчета оценочного обязательства, их достоинствами и недостатками. Существующие методики расчета представлены в табл. 3.

Таблица 2

Основные факторы, влияющие на выбор методики для оценки величины резерва на оплату отпусков

Факторы	Критерий для выбора методики	Пояснение
Размер организации	Малые и средние предприятия	Расчет резерва по каждому сотруднику.
	Крупные организации	Укрупненный (агрегированный) метод.
Специфика отрасли	Сезонность	Изучение статистических данных по уходу в отпуска в определенные периоды (сезоны).
	Индексация заработной платы в целом по организации	Учет особого порядка расчета среднего заработка в расчетный период или в период нахождения работника в отпуске.
Раскрытие информации	Формирование внутреннего регламента о создании и оценке оценочного обязательства	Повышение уровня прозрачности информации в учете.

Таблица 3

Основные методики расчета резерва по отпускам

Методики	Методика расчета	Преимущества	Недостатки
Расчет из общего фонда оплаты труда	Расчет по организации в целом на основе плановых показателей по начислению заработной платы и страховых взносов	Простота и удобство применения. Сближение с налоговым учетом	Наименее точное значение
Расчет на основании данных предыдущего календарного года	Использование данных предыдущего календарного года с применением коэффициентов повышения заработной платы и изменения численности сотрудников	Простота расчета	Наиболее усредненное значение
Точный расчет по каждому сотруднику	Расчет по каждому сотруднику, исходя из количества дней неиспользованного отпуска	Наиболее точная оценка. Удобство при трансформации отчетности	Трудоемкость расчета. Необходимость в ежемесячной корректировке. Весомое расхождение с налоговым учетом
Упрощенный вариант	Применение ежемесячного процента на основе среднемесячного числа дней – 29,4	Простота и удобство применения	Наиболее усредненное значение

Исходя из данных табл. 3, наиболее рациональным и точным расчетом является определение величины резерва по каждому сотруднику организации. Этот метод наиболее трудоемкий: формирует обязательства нарастающим итогом, корректируется каждый месяц [3]. Сумма расходов в налоговом учете представляет годовую величину, а инвентаризация определяется по окончании налогового периода.

Следует отметить, что в настоящее время проблема трудоемкости решается посредством внедрения соответствующего программного обеспечения. Также рациональным решением будет выступать укрупнение единицы расчета (подразделения, группы работников).

Независимо от выбора методики организация обязуется объяснить ее рациональность. Предоставляемая организациям свобода в самостоятельном определении размера оценочного обязательства, с одной стороны, хорошая возможность подобрать оптимальный, удобный, точный расчет в зависимости от специфики деятельности организации, с другой, – дает возможность появления искажения наиболее рискованной статьи финансовой отчетности – «Оценочные обязательства». Это может привести к признанию отчетности недостоверной, что в значительной степени повлияет на решения заинтересованных пользователей.

В результате исследования было выявлено, что критерии признания оценочных обязательств по МСФО 37 и ПБУ 8/2010 не имеют существенных различий, в то время как в отношении измерения величины такого обязательства эти стандарты регламентируют разные методы оценки.

Что касается рационального выбора методики расчета оценочного обязательства по отпускам, то организации необходимо ознакомиться с основными факторами, влияющими на достоверную оценку такого обязательства: размер организации, специфика отрасли и формирование внутреннего регламента создания оценочного обязательства.

При изучении различных способов измерения оценочных обязательств было выявлено, что наиболее точной, но в то же время трудоемкой методикой является расчет обязательства по каждому работнику.

Итоговая статья финансовой отчетности по данному резерву является самой рискованной с точки зрения аудита и подвергается наиболее тщательной проверке. Вот почему хозяйствующие субъекты должны принимать во внимание все вышеизученные факторы, выбрать наиболее рациональную методику для своей организации и обосновать ее достоверность.

1. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015 № 57н). Доступ из справ. -правовой системы «Гарант».

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н (ред. от 27.06.2016 № 98н).

3. Хромова, И.Н., Рец, А.В. Формирование оценочных обязательств в бухгалтерском и налоговом учете // Международный научный журнал «Символ науки». – 2017. – № 02-1. – С. 104-107.

УДК 656.073.23

А.В. Дороничев, Ю.О. Дулецкая

**УСКОРЕНИЕ ПЕРЕВАЛКИ ШТУЧНЫХ ГРУЗОВ
ТЕХНОЛОГИЕЙ ДОПОЛНЕННОЙ РЕАЛЬНОСТИ**

Статья посвящена оптимизации работы складского комплекса при помощи технологии дополненной реальности. В статье приводится описание этой технологии, ее распространение в транспортной и складской логистике. Особое внимание уделено перспективе развития данной технологии на Дальнем Востоке.

Ключевые слова: «дополненная реальность», перевозочный процесс, склад, считывание данных, транспортная логистика, складская логистика.

**ACCELERATION OF TRANSFER OF PIPE CARGO BY TECHNOLOGY
OF AUGMENT REALITY**

The article devote to optimizing the work of a warehouse complex with helps of augmented reality technology. The article describes the technology of augmented reality, distribution technology in transport and warehouse logistics. Also, special attention is paid on the future development technology in the Far East.

Key words: augmented reality, transportation process, warehouse, data reading, transport logistics, warehouse logistics.

Современный образ жизни наполнен инновациями. Современные технологии способны осуществлять самые разнообразные функции, начиная от элементарного звонка друзьям с телефона, который помещается в кармане, и заканчивая сложнейшими математическими расчетами на крупных заводах авиастроения. Но прогресс не стоит на месте, и сегодня наша реальность может дополняться виртуальными объектами, с которыми мы можем взаимодействовать. Такие объекты называются дополненной реальностью.

Augment reality (AR), или «дополненная реальность» – это технология внедрения в привычное трехмерное поле восприятия человека виртуальной информации, которая воспринимается как реальные объекты. Реальность дополняется с помощью внедренной в нее виртуальной информации. Для восприятия такой информации достаточно использовать специальные устройства – планшеты, смартфоны с функцией AR, специальные очки дополненной реальности («умные очки») и другие гаджеты.

При создании AR-технологии реальный мир объединяется с виртуальным в реальном времени, к тому же в трехмерном пространстве. Для наиболее правдоподобного погружения в дополненную реальность устройства обладают рядом деталей, которые помогают создать максимально реалистичные объекты за счет повышенной их детализации. Такими деталями гаджетов являются дисплей, камера, звуковые динамики, акселерометр, компас и GPS.

Технология AR получила широкое распространение в различных сферах жизни современного человека. Она активно применяется в рекламе, мобильных приложениях, здравоохранении, а также в