



**УЧЕТ РЕЗЕРВОВ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ
ПРЕДПРИЯТИЯ**

А.М. Жангалиева¹, А.М. Олейник², Д.А. Ситенко³

^{1,2,3}*Карагандинский университет им. академика Е.А.Букетова*



Аннотация

Статья посвящена теоретическим и методологическим вопросам признания резервов в бухгалтерском учете, видам резервов, методам их отражения в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Авторы изучили методологию создания резервов, связанных с амортизацией основных средств и нематериальных активов, амортизацией резервов, резервов, отражаемых через капитал, то есть связанных с переоценкой основных средств. Методология учета резервов по оценочным обязательствам, критерии их признания. Результаты исследования могут быть использованы на практике руководителями предприятий и организаций, бухгалтерами и аналитиками. В статье приводятся различные примеры и ситуации избыточности. Продемонстрированы способы отражения в бухгалтерском учете каждой описанной ситуации и показано их влияние на показатели финансовой отчетности. Практические вопросы учета резервов рассматриваются в соответствии с соответствующими международными стандартами финансовой отчетности. Проанализированы методы отражения резервов в международном бухгалтерском учете.

Ключевые слова: резервы, предполагаемые обязательства, условные обязательства, резервы под обесценение активов, резервы для судебных исков, резервы для вывода из эксплуатации основных средств, риски.

Введение

Применение и понимание международных стандартов финансовой отчетности являются важнейшими требованиями для подготовки и представления финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Внедрение МСФО в систему финансовой отчетности, как в международной практике бухгалтерского учета, так и в казахстанской практике, заключалось в необходимости приведения бухгалтерского учета к единому международному стандарту.

При составлении отчетности об активах, капитале и обязательствах вопрос о резервах является важным аспектом. В отсутствие требуемой информации о резервах отчетность будет неполной и ненадежной. В результате «упущение существенной информации» может повлиять на решения пользователей[1]. В связи с этим актуальность изучения вопроса учета запасов в современных условиях не вызывает сомнений.



Одной из проблем представления качественной и достоверной финансовой отчетности со всеми необходимыми раскрытиями в соответствии с МСФО является неправильное толкование положений стандартов. Это основная причина для изучения вопросов бухгалтерского учета и представления информации о резервах активов, капитала и обязательств.

Обзор работ ученых в этой области, а также изучение практических ситуаций позволяет сделать вывод о том, что учет резервов по активам, капиталу и обязательствам в деятельности хозяйствующих субъектов имеет большое значение для разработки и предоставления истинных финансовых отчетность по показателям для пользователей.

Согласно результатам наблюдений, очевидно, что методология учета резервов вызывает много вопросов на практике, поскольку существует необходимость в понимании и профессиональном суждении, основанном на знаниях и опыте, о необходимости накопления резервов[2]. Поэтому большое внимание следует уделять учету резервов, связанных с переоценкой или амортизацией активов, и резервов по обязательствам предприятий.

Целью работы является теоретическое и методологическое обоснование вопросов учета резервов в учете активов, капитала и обязательств, а также требуемого раскрытия информации о резервах для финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

В статье описана методология создания резервов, связанных с амортизацией долгосрочных активов, амортизацией резервов, резервов, отражаемых через капитал, то есть связанных с переоценкой основных средств, резервов по обязательствам. Результаты исследования могут быть применены на практике менеджерами, бухгалтерами и аналитиками.

Методология исследования. Основным источником для изучения вопроса резервирования в бухгалтерском учете являются МСФО, поскольку они содержат соответствующие методы и требования для признания определенных резервов.

В настоящее время в Республике Казахстан практика признания и отражения резервов в бухгалтерском учете затронула как государственные компании, так и предприятия малого и среднего бизнеса.

В связи с этим в Казахстане принято Постановление Правления Национального банка Республики Казахстан «Об утверждении Правил формирования резервов (резервов)



в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности»[3]. Ученые и практики активно обсуждают изучение учета резервов в Республике Казахстан в области бухгалтерского учета и аудита. Методологической основой исследования послужили такие общенаучные методы познания, как обобщение, сравнение, классификация, наблюдение, описание и детализация, а также методы статистического и эконометрического анализа. Использование этих методов позволило нам сделать теоретические обобщения и сформулировать конкретные рекомендации по учету запасов.

Результаты и обсуждения. В казахстанском законодательстве признание резервов раскрыто недостаточно. Не существует четких и точных методов определения зарезервированных сумм, что также определяет актуальность оценки резервов в финансовой отчетности.

Особенности налогового учета усложняют учет резервов. Проблема заключается в том, что законодательство в области налогов не предусматривает учета расходов и доходов в качестве резервов, возникающих при ведении бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

В налоговом учете с 10 января 2020 года расходы на начисление резервов не вычитаются в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Следовательно, «расходами для целей налогообложения не являются расходы, возникающие в бухгалтерском учете в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств при применении МСФО и законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме подлежащих уплате (уплаченных)». Более того, доход от восстановления резервов не признается доходом в составе общего годового дохода на основании подпункта 9 пункта 2 статьи 225 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Поскольку существует разница в положениях Налогового кодекса Республики Казахстан и МСФО в части признания резервов, возникают временные разницы в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; отложенные налоги признаются как в бухгалтерском учете, так и в финансовой отчетности[4].

При подготовке финансовой отчетности предприятие должно рассчитать стоимость



запасов на конец периода. Используя полученные данные, мы можем проанализировать ситуацию, когда организация, занимающаяся розничной торговлей совершила несколько покупок и получила выручку за определенный ассортимент товаров.

Другим важным вопросом является признание резервов в капитале. Это включает переоценку основных средств, нематериальных активов и финансовых активов, которые учитываются по справедливой стоимости, при этом переоценка признается в составе прочего совокупного дохода.

При наличии ранее признанного резерва для переоценки основных средств любое последующее изменение стоимости отражается путем корректировки резерва переоценки в капитале. Когда значение уменьшается, сумма резерва также уменьшается[5]. Если резерв недостаточен, то в отчете о прибылях и убытках возникают дополнительные расходы. При последующем увеличении стоимости ранее признанный убыток восстанавливается, а оставшаяся сумма, по возможности, отражается в капитале как прочий доход/резерв.

В бухгалтерском учете наиболее распространенным примером является признание резерва по судебным искам. Так, например, в связи с обнаружением бракованного товара в партии полученных запасов и в результате понесенных убытков компания 1 подала жалобу в компанию 2 с целью привлечения их к ответственности. Проконсультировавшись с юристами, руководство компании 2 предположило, что исход судебного решения не будет благоприятным для их компании, в то время как процент вероятности оттока экономических выгод по решению суда составлял более 50%, необходимая сумма возмещения убытков составила бы 50 тыс. тенге. В этой ситуации критерии признания оценочных обязательств соблюдены.

Следовательно, 2 должен признать резерв по судебным искам в отчете о финансовом положении и расходы на урегулирование претензии о прибылях и убытках на сумму 50 тыс. тенге.

Основываясь на обзоре и анализе учета резервов и их отражения в финансовой отчетности, можно сказать, что понятие «резерв» раскрывает отношения по снижению рисков ситуаций. То есть резерв выступает в качестве инструмента страхования рисков, возникающих в финансово-хозяйственной деятельности предприятий и результаты которых отражаются в бухгалтерском учете.

Резервы, признанные в бухгалтерском учете, не представляют собой материальной



основы; мы не можем рассматривать их как резервы каких-либо денежных или неденежных активов, поскольку они имеют только экономическое значение. Таким образом, суть резервирования заключается в корректировке финансового результата с учетом возможных рисков, возникновение которых весьма вероятно. Например, резервы на переоценку основных средств (доход) или амортизацию запасов (расход) позволяют нам давать наиболее надежные бухгалтерские оценки этих активов в зависимости от рыночных факторов.

Таким образом, бухгалтерские резервы создаются для активов, капитала и обязательств. Путем признания резервов для активов в текущем периоде в бухгалтерском учете учитываются расходы, которые могут быть понесены в будущих периодах, что позволяет нам уточнить бухгалтерскую оценку актива и скорректировать финансовый результат в отчетном периоде.

Заключение

В заключение следует отметить, что, согласно МСФО, резервы, являясь важнейшим инструментом регулирования финансовых результатов в финансовой отчетности, занимают особое место.

Следует помнить, что финансовая отчетность изучается пользователями, которые, анализируя данные, принимают определенные управленческие решения. Поэтому информация в заявлениях должна быть соответствующей и качественной. Признание и раскрытие резервов облегчают такое представление отчетных показателей.

Для каждого предприятия, применяющего МСФО, важно продемонстрировать в своей учетной политике профессиональный подход к отражению резервов в бухгалтерском учете и представлению их в финансовой отчетности, помня, что резервирование в бухгалтерском учете является важным элементом учетной политики.

Подводя итоги, можно сказать, что оценка резервов в бухгалтерском учете предприятий является важной учетной процедурой, способствующей представлению объективных показателей финансовой отчетности и соблюдению принципа непрерывности бизнеса. Применение результатов исследования может служить практическими рекомендациями по достижению высоких финансовых результатов компаний, а также их устойчивому развитию. В ходе исследования авторы использовали данные первичного, аналитического учета.



Список использованной литературы

1. Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 г., №234-III(с изменениями и дополнениями).
2. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности». Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года N304-1 (с изменениями и дополнениями).
3. Об утверждении Правил формирования резервов (резервов) в соответствии с МСФО и требованиями законодательства Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] - <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V1700016502>
4. Резервы в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс] - <https://cdb.kz/sistema/biblioteka-bukhgaltera/articles/rezervy-v-bukhgalterskom-i-nalogovom-uchete/>
5. Как учитывать резервы? [Электронный ресурс] - <https://online.zakon.kz/m/amp/document/31476248>