

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11 «Обязательства»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 января 2000 года № 20

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 11 февраля 2000 года под № 85/4306

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящее Положение (стандарт) определяет методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации об обязательствах и ее раскрытия в финансовой отчетности.
2. Нормы настоящего Положения (стандарта) применяются предприятиями, организациями и другими юридическими лицами (далее — предприятия) независимо от форм собственности (кроме бюджетных учреждений).
3. Настоящее Положение (стандарт) применяется с учетом особенностей оценки и раскрытия информации по обязательствам, установленным другими положениями (стандартами) бухгалтерского учета.
4. Термины, используемые в положениях (стандартах) бухгалтерского учета, имеют следующее значение:

Обеспечение — обязательство с неопределенными суммой или временем погашения на дату баланса. **Непредвиденное обязательство** — это:

- 1) обязательство, которое может возникнуть в результате прошлых событий и существование которого будет подтверждено только тогда, когда произойдет или не произойдет одно или больше неопределенных будущих событий, над которыми предприятие не имеет полного контроля; или
- 2) настоящее обязательство, которое возникает в результате прошлых событий, но не признается, поскольку маловероятно, что для урегулирования обязательства нужно будет использовать ресурсы, воплощающие в себе экономические выгоды, или поскольку сумму обязательства нельзя достоверно определить.

Отягощающий контракт — контракт, расходы (которых нельзя избежать) на выполнение которого превышают ожидаемые экономические выгоды от этого контракта.

Сумма погашения — недисконтированная сумма денежных средств или их эквивалентов, которая, как ожидается, будет уплачена для погашения обязательства в процессе обычной деятельности предприятия.

Настоящая стоимость — дисконтированная сумма будущих платежей (за вычетом суммы ожидаемого возмещения), которая, как ожидается, будет необходима для погашения обязательства в процессе обычной деятельности предприятия.

Признание и оценка обязательства

5. Обязательство признается, если его оценка может быть достоверно определена и существует вероятность уменьшения экономических выгод в будущем в результате его погашения. Если на дату баланса ранее признанное обязательство не подлежит погашению, то его сумма включается в состав дохода отчетного периода.

6. С целью бухгалтерского учета обязательства делятся на:

долгосрочные;

текущие;

обеспечения;

непредвиденные обязательства;

доходы будущих периодов.

7. К долгосрочным обязательствам относятся:

долгосрочные кредиты банков;

другие долгосрочные финансовые обязательства;

отсроченные налоговые обязательства;

другие долгосрочные обязательства.

8. Обязательство, на которое начисляются проценты и которое подлежит погашению в течение двенадцати месяцев с даты баланса, следует рассматривать как долгосрочное обязательство, если первоначальный срок погашения превышал двенадцать месяцев и до утверждения финансовой отчетности существует соглашение о переоформлении этого обязательства на долгосрочное.

9. Долгосрочное обязательство по кредитному соглашению (если соглашение предусматривает погашение обязательства по требованию кредитора (заемодателя) в случае нарушения определенных условий, связанных с финансовым состоянием заемщика), условия которого нарушены, считается долгосрочным, если:

заемодатель до утверждения финансовой отчетности согласился не требовать погашения обязательства в результате нарушения;

не ожидается возникновение дальнейших нарушений кредитного соглашения в течение двенадцати месяцев с даты баланса.

10. Долгосрочные обязательства, на которые начисляются проценты, отражаются в балансе по их настоящей стоимости. Определение настоящей стоимости зависит от условий и вида обязательства.

11. Текущие обязательства включают:

краткосрочные кредиты банков;

текущую задолженность по долгосрочным обязательствам;

краткосрочные векселя выданные;

кредиторскую задолженность за товары, работы, услуги;

текущую задолженность по расчетам по полученным авансам, по расчетам с бюджетом, по расчетам по внебюджетным платежам, по расчетам по страхованию, по расчетам по оплате труда, по расчетам с участниками, по расчетам по внутренним расчетам;

другие текущие обязательства.

12. Текущие обязательства отражаются в балансе по сумме погашения.

13. Обеспечения создаются для возмещения следующих (будущих) операционных расходов на:

выплату отпусков работникам;

дополнительное пенсионное обеспечение;

выполнение гарантийных обязательств;

реструктуризацию, выполнение обязательств при прекращении деятельности;

выполнение обязательств по обременительным контрактам и т. п.

Суммы созданных обеспечений признаются расходами (за исключением суммы обеспечения, включаемой в первоначальную стоимость основных средств согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 7 «Основные средства»).

14. Обеспечение создается при возникновении в результате прошлых событий обязательства, погашение которого, вероятно, приведет к уменьшению ресурсов, воплощающих в себе экономические выгоды, и его оценка может быть расчетно определена. Запрещается создавать обеспечение для покрытия будущих убытков от деятельности предприятия.

15. Обеспечение для возмещения расходов на реструктуризацию создается в случае наличия утвержденного руководством предприятия плана реструктуризации с

конкретными мероприятиями, сроками их выполнения и суммой расходов, которые будут понесены, и после начала реализации этого плана.

16. Сумма обеспечения определяется по учетной оценке ресурсов (за вычетом суммы ожидаемого возмещения), необходимых для погашения соответствующего обязательства, на дату баланса. Обеспечение для возмещения расходов на реструктуризацию определяется по сумме прямых расходов, не связанных с продолжающейся деятельностью предприятия. Обеспечения долгосрочных обязательств признаются в сумме их настоящей стоимости.

Обеспечение по обременительному контракту определяется в сумме неизбежных расходов, связанных с его выполнением. Сумма неизбежных расходов, связанных с выполнением обременительного контракта, определяется по наименьшей из двух величин: расходов на выполнение контракта или расходов в уплату неустойки (штрафов, пени) за невыполнение контракта. Расходы на выполнение обременительного контракта оцениваются по разнице между расходами на его выполнение и доходами (потерями) от выполнения другого контракта, заключенного с целью минимизации потерь от выполнения обременительного контракта.

17. Обеспечение используется для возмещения только тех расходов, для покрытия которых оно было создано.

18. Остаток обеспечения пересматривается на каждую дату баланса и, в случае необходимости, корректируется (увеличивается или уменьшается). В случае отсутствия вероятности выбытия активов для погашения будущих обязательств сумма такого обеспечения подлежит сторнированию.

После завершения работ по демонтажу, перемещению объектов основных средств и приведению земельного участка, на котором он расположен, в состояние, пригодное для дальнейшего использования, остаток (нехватка) обеспечения на восстановление земельных участков признается прочим операционным доходом (прочими операционными расходами).

19. Непредвиденные обязательства отражаются на забалансовых счетах предприятия по учетной оценке.

Раскрытие информации об обязательствах в примечаниях к финансовой отчетности

20. В примечаниях к финансовой отчетности приводится следующая информация:

20.1. Сумма и сроки погашения обязательства, которое было исключено из состава текущих обязательств согласно п. 8 настоящего Положения (стандарта) с обоснованием причин этого.

20.2. Перечень и суммы обязательств, включенных в статьи баланса «Прочие долгосрочные обязательства», «Прочие текущие обязательства».

21. Предприятие по каждому виду обеспечений приводит следующую информацию:

21.1. Целевое назначение, причины неопределенности и ожидаемый срок погашения.

21.2. Остаток обеспечения на начало и конец отчетного периода.

21.3. Увеличение обеспечения в течение отчетного периода в результате создания обеспечения или дополнительных отчислений.

21.4. Сумма обеспечения, использованная в течение отчетного периода.

21.5. Неиспользованная сумма обеспечения, сторнированная в отчетном периоде.

21.6. Сумма ожидаемого возмещения расходов другой стороной, учтенная при оценке обеспечения.

22. По каждому виду непредвиденных обязательств приводится следующая информация:

22.1. Краткое описание обязательства и его сумма.

22.2. Неопределенность по сумме или сроку погашения.

22.3. Сумма ожидаемого погашения обязательства другой стороной.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. Пархоменко