

Назначение	ПБУ 8/2010*	ПБУ 8/01*	Существенность изменения
Регулирование порядка отражения	Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов (п. 1)	Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности и их последствий (п. 1)	Изменение терминологии
Обязательное применение	Организации (кроме кредитных) — юридические лица по законодательству РФ (п. 1)	Коммерческие организации (кроме кредитных организаций) — юридические лица по законодательству РФ (п. 1)	Существенно для некоммерческих организаций
Не применяется	В отношении договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона не выполнила полностью своих обязательств, за исключением договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (п. 2а)	Не указано	Существенно в отношении заведомо убыточных договоров
Наименование объектов учета и отчетности**, регулируемых ПБУ	1. Оценочное обязательство (учет и отчетность) (п. 4). 2. Условное обязательство (отчетность) (п. 9). 3. Условный актив (отчетность, в отдельных случаях — учет) (п. 13, 14)	Последствия условных фактов хозяйственной деятельности: 1) условное обязательство (п. 3): 1.1) резерв под условное обязательство (учет и отчетность), 1.2) условное обязательство (отчетность); 2) условный актив (отчетность, в отдельных случаях — учет) (п. 4)	Существенно, так как имеются ссылки на понятия в других нормативных документах
Понятие условного факта	Понятие не используется	Условный факт — имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий (п. 3)	Существенно, так как имеются ссылки на понятие в других нормативных документах

Назначение	ПБУ 8/2010*	ПБУ 8/01*	Существенность изменения
Понятие объекта, отражаемого в учете как обязательство	Оценочное обязательство — обязательство организации с неопределенной величиной и сроком исполнения, признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий, перечисленных в п. 5	Резервы по условным обязательствам признаются в бухгалтерском учете при одновременном наличии условий, перечисленных в п. 8	Существенно только в отношении наименования объекта учета в виде обязательства
Отражение в учете	Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива (п. 8)	Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (п. 9)	Существенно в части включения в стоимость актива
Отражение в случае избыточности зарезервированных сумм (при фактическом наступлении события или при прекращении признания обязательства)	Неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации, за исключением следующей ситуации (п. 22). При погашении однородных оценочных обязательств, возникающих от повторяющихся хозяйственных операций обычной деятельности организации, ранее признанные избыточные суммы относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации)	Неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации (п. 11)	Существенно
Требование дисконтированы величины обязательства	Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный в учетной политике, такое обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины	Если организация предполагает существенное изменение покупательной способности валюты РФ в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию (п. 15)	Существенно, установлена обязанность дисконтирования, если срок исполнения превышает 12 месяцев

Назначение	ПБУ 8/2010*	ПБУ 8/01*	Существенность изменения
<p>Оценка оценочного обязательства при наличии встречных требований или требований к третьим лицам, которые организация, как ожидается, должна будет выполнить при исполнении данного оценочного обязательства</p>	<p>(п.20)</p> <p>Не принимаются в расчет величины оценочного обязательства (п. 19в). Встречные требования признаются в бухгалтерском учете в качестве самостоятельного актива в размере, не превышающем величину соответствующего оценочного обязательства.</p> <p>В бухгалтерском балансе организации величина признанного оценочного обязательства не уменьшается на величину такого актива.</p> <p>В отчете о прибылях и убытках организации расходы, отражаемые при признании оценочных обязательств, представляются за вычетом доходов, признаваемых при принятии к бухгалтерскому учету в качестве актива ожидаемых поступлений от встречных требований и требований к другим лицам</p>	<p>Могут быть приняты в расчет при оценке величины условного обязательства (п. 18)</p>	<p>Существенно, кроме отражения информации в отчете о прибылях и убытках</p>
<p>Раскрытие в отчетности информации по обязательствам, признанным в учете</p>	<p>По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности как минимум информация, указанная в п. 24, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;</li> <li>▪ увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);</li> <li>▪ ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов,</li> </ul>	<p>Для каждого резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, дополнительно раскрывается информация, указанная в п. 19, 20, в частности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• примененная ставка (ставки), способы дисконтирования и их обоснование</li> </ul>	<p>Существенно. Кроме того, в учетной политике необходимо установить уровень существенности для раскрытия информации по каждому обязательству</p>

Назначение	ПБУ 8/2010*	ПБУ 8/01*	Существенность изменения
	которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям		
Раскрытие информации в отчетности по однородным группам	Если оценочное обязательство и условное обязательство возникли в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и условным обязательством должна быть раскрыта (п. 26)	Информация об условных фактах и резервах, образованных в связи с последствиями условного факта, может раскрываться по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности (п. 21)	Существенно
Критерии признания обязательства существующим (по предстоящей реструктуризации и)	Обязанности по предстоящей реструктуризации деятельности организации являются существующими на отчетную дату при одновременном соблюдении условий, указанных в ПБУ (п. 11)	Не указано	Существенно
Применение счетов бухгалтерского учета	Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (п. 8)	Организация создает резервы (не указан конкретный счет учета резервов)*** (п. 8)	Существенно в части конкретизации используемого счета с учетом наличия ссылок в других нормативных документах
Резерв по ремонту основных средств	Не признается оценочное обязательство по ремонту основных средств организации	Не указано. Косвенно следовало из ПБУ и Плана счетов (приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)	Существенно
Корректировка обязательства (резерва) в учете	Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке организацией в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством (п. 23)	Правильность расчета и обоснованность резерва подлежат инвентаризации в конце отчетного года в общем порядке (п. 10)	Существенно в части момента корректировки
Оценка условных	В случае если поступление экономических выгод по условному активу	Условные активы не подлежат оценке в денежном выражении (п. 14).	Существенно

Назначение	ПБУ 8/2010*	ПБУ 8/01*	Существенность изменения
активов	является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению (п. 27)	Информация об условных активах, раскрываемая в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации, не должна содержать указания на степень вероятности или величину оценки условного актива (п. 23)	
Критерий существенности	<p><i>Прим. автора:</i> понятие существенности не используется в ПБУ как критерий отражения оценочных обязательств, условных обязательств или условных активов в отчетности.</p> <p><i>Прим. автора:</i> как минимум в отчетности раскрытию подлежат все (существенные и несущественные) условные обязательства и активы, если уменьшение или увеличение экономических выгод вероятно (раздел V ПБУ)</p>	Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации (п. 5)	Существенно

\* В скобках указан пункт ПБУ.

\*\* Под учетом понимается отражение информации на счетах бухгалтерского учета. Под отчетностью понимается требование к раскрытию информации в отчетности без необходимости отражения информации на счетах бухгалтерского учета.

\*\*\* Счет учета резервов применялся на основании указанных в Плане счетов примеров использования счета 96 «Резервы предстоящих расходов» (приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).