

Изменения
в Положении по бухгалтерскому учету «Условные факты
хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01

1. В примерах пункта 8 слова «в бухгалтерском балансе» заменить словами «в бухгалтерской отчетности».

2. Пункт 12 исключить.

3. Пункт 15 дополнить абзацами следующего содержания:

« В случае, если организация предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, рассчитывается дисконтированная стоимость резерва. Изменение величины резерва в результате дисконтирования стоимости резерва признается прочим расходом организации.

Пример расчета дисконтированной стоимости резерва приведен в приложении 2 к настоящему Положению.».

4. В пункт 20 включить абзац следующего содержания:
«примененная ставка (ставки) и способы дисконтирования.».

5. Включить приложение 2 к Положению по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 в следующей редакции:

«Приложение 2 к Положению по
бухгалтерскому учету «Условные факты
хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01

Пример расчета дисконтированной стоимости резерва

Организация рассчитывает величину резерва в связи с последствиями условного факта хозяйственной деятельности на 31 декабря 2007 г. Предполагаемая сумма подлежащего погашению обязательства 1200 тыс. руб. Срок погашения обязательства - через 2 года после отчетной даты. Ставка дисконтирования, принятая организацией, - 14 процентов.

Организация предполагает, что в будущие отчетные периоды покупательная способность валюты Российской Федерации будет изменяться существенно. В связи с этим организация принимает решение об отражении в бухгалтерской отчетности дисконтированной стоимости резерва.

Дисконтированная стоимость резерва рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению обязательства на коэффициент дисконтирования соответствующего года.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$\text{КД} = 1/(1+\text{СД})^N, \text{ где:}$$

КД - коэффициент дисконтирования;
СД – ставка дисконтирования;
N – период дисконтирования резерва.

Коэффициенты дисконтирования составляют по годам :

на 2007 год
 $\text{КД} = 1/(1+0,14)^2 = 0,76947;$

на 2008 год
 $\text{КД} = 1/(1+0,14)^1 = 0,87719;$

на 2009 год
 $\text{КД} = 1.$

Дисконтированная стоимость резерва составляет по годам:

на 31 декабря 2007 г. : $1200 \text{ тыс. руб.} \times 0,76947 = 923 \text{ тыс. руб.};$

на 31 декабря 2008 г. : $1200 \text{ тыс. руб.} \times 0,87719 = 1052 \text{ тыс. руб.};$

на 31 декабря 2009 г. : $1200 \text{ тыс. руб.} \times 1,00000 = 1200 \text{ тыс. руб.}$

На основании произведенного расчета в бухгалтерском учете организации по состоянию на 31 декабря 2007 г. дисконтированная стоимость резерва отражается в сумме 923 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2008 г. организация отражает в бухгалтерском учете увеличение резерва по дебету счета учета прочих доходов и расходов и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов в размере 129 тыс. руб. (1052 тыс. руб. - 923 тыс. руб.), а по состоянию на 31 декабря 2009 г. - 148 тыс. руб. (1200 тыс. руб. - 1052 тыс. руб.).

В годовой бухгалтерской отчетности за 2007 г. резерв отражается в размере 923 тыс. руб., за 2008 г. – 1052 тыс. руб., за 2009 г. - 1200 тыс. руб.».