

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет экономики и права

Г. Г. Печенникова
Т. Г. Арбатская

**ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ ОРГАНИЗАЦИИ:
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**

Иркутск
Издательство БГУЭП
2011

УДК 657.3
ББК 65.052.206
П 31

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета экономики и права

Рецензент канд. экон. наук, доцент О. И. Дейч

Печенникова Г. Г.
П 31 Оценочные резервы организации: теоретические и методические
аспекты / Г. Г. Печенникова, Т. Г. Арбатская. — Иркутск : Изд-во
БГУЭП, 2011. — 146 с.

ISBN 978-5-7253-2367-2

Исследуются теоретические основы совершенствования методики
формирования, учета и представления в отчетности оценочных резервов
организации.

Предназначена для научных работников, аспирантов, магистрантов
и студентов.

ББК 65.052.206

ISBN 978-5-7253-2367-2

© Печенникова Г. Г., Арбатская Т. Г., 2011
© Издательство БГУЭП, 2011

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
Глава 1. Теоретические основы формирования оценочных резервов	6
1.1. Оценка как основа достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации	6
1.2. Понятие оценочных резервов и предпосылки их формирования	18
Глава 2. Формирование и представление информации об оценочных резервах в бухгалтерском учете и отчетности организации.....	35
2.1. Рекомендации по разработке учетной политики формирования оценочных резервов	35
2.2. Организационно-методические аспекты формирования оценочных резервов и сравнительный анализ учета и отражения в отчетности обесценения активов по российским и международным стандартам.....	44
Глава 3. Методические рекомендации по определению величины оценочных резервов	76
3.1. Использование учетно-аналитической информации для определения величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.....	76
3.2. Использование учетно-аналитической информации для определения величины резерва под обесценение финансовых вложений.....	80
3.3. Использование учетно-аналитической информации для определения величины резерва по сомнительным долгам	89

Заключение.....	102
Список использованной литературы	106
Приложение	115

ВВЕДЕНИЕ

Развитие рыночной экономики и адаптация российских положений по бухгалтерскому учету в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) ставят новые проблемы как методологического, так и методического характера. Особый интерес представляет идентификация оценочных резервов, методика их формирования в бухгалтерском учете и отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности организации. Расширение возможностей учетного процесса оценочных резервов позволяет повысить достоверность и полезность информации для пользователей. Реализация одного из направлений Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу — составления достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности — обеспечивает удовлетворение интересов пользователей. Отсутствие информации об оценочных резервах в финансовой (бухгалтерской) отчетности приводит к завышению стоимости активов и валюты баланса, а также искажению некоторых ключевых характеристик финансового положения организации. В условиях многообразия оценок, оценочные резервы обеспечивают переход от первоначальной (исторической) стоимости активов к их стоимости, актуальной на отчетную дату. В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с 1 января 2009 года вступил в действие новый стандарт ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», который устанавливает правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации, обеспечивающей достоверность и полезность отчетности. Вместе с тем, проблемы учета оценочных резервов остаются до конца не решенными.

Несмотря на то, что вопросы формирования, бухгалтерского учета и отражения в отчетности оценочных резервов исследовались в трудах многих российских и зарубежных ученых уже с XIX в., до настоящего времени присутствуют разночтения в понятийном аппарате, недостаточно разработаны методики формирования оценочных резервов, а также отражения их в отчетности для оценки стоимости активов. Актуальность рассматриваемых вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и особая практическая значимость в современных условиях предопределили выбор темы настоящего исследования. Данное исследование посвящено теоретическому исследованию оценочных резервов и разработке методических рекомендаций по их формированию, учету и отражению в финансовой (бухгалтерской) отчетности с целью отражения стоимости активов, актуальной на отчетную дату.