

РЕЗЕРВЫ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Целью работы является изучение видов резервов, их состава и отражения в финансовой отчетности, а также рассмотрение отличий резервов от обязательств.

В структуре международных стандартов финансовой отчетности резервы занимают особое место, они формируются в различных хозяйственных ситуациях, имеют разное предназначение.

В английском языке есть три слова, которые на русский переводятся как резерв — это *reserves*, *allowance* и *provision*.

Reserves — обозначает соответствующую статью капитала. Данные резервы появляются при переоценке долгосрочных активов в случае увеличения стоимости конкретного актива. *Reserves* отражаются в разделе баланса «Собственный капитал». *Allowance* — это резервы, которые создаются под снижение стоимости краткосрочных активов. Отражаются в составе краткосрочных активов со знаком «-». *Provision* — это оценочные обязательства, они являются результатом оценочных суждений и не носят юридический характер, отражаются в составе обязательств.

Практика создания оценочных резервов отсутствует в национальном законодательстве, но в международной практике (Европа, США, Канада и т.д.) — это обязательная процедура, призванная минимизировать риски инвестора.

Поскольку резерв (*provision*) — это прежде всего обязательство, он должен соответствовать определению обязательства. При этом критерии признания данного вида резервов в отчетности очень похожи на критерии признания обязательства, а именно одновременное выполнение трех условий:

- 1) у предприятия есть существующее обязательство в результате прошлого события;
- 2) вероятен отток экономических выгод для урегулирования обязательства;
- 3) величину обязательства можно надежно оценить.

Таким образом, резерв (*provision*) отличается от обычного обязательства только неопределенностью. Обязательства с определенным сроком исполнения и определенной величины представляются в отчетности в виде кредиторской задолженности, в то время как резервы отражаются в балансе отдельной строкой.

Источники

1. *Щадилова, С. Н.* Формирование и использование резервов согласно МСФО / С. Н. Щадилова // *Аудитор*. — 2013. — № 9. — С. 76.
2. *Вакарюк, Е. Г.* Обязательства и резервы в МСФО / Е. Г. Вакарюк // *НОСК Training*. — 2016.