

## 19. УЧЕТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ

1. Определение чрезвычайных событий
2. Учет чрезвычайных событий
3. Расчет подоходного налога при чрезвычайных ситуациях.
4. Отражение чрезвычайных событий в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности
5. Раскрытие в пояснительной записке
6. Отражение в бухгалтерском балансе
7. Необычные и редкие прибыли и убытки

### 1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ.

Чрезвычайные события — операции или события, происходящие редко, не характерные для обычной деятельности субъекта и не зависящие от решений руководства.

Несмотря на то, что эти события происходят крайне редко, их влияние на финансово-экономическое положение субъекта может быть существенным.

МСФО-8: результаты чрезвычайных событий — доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности субъекта, частое или повторяющееся появление которых в этой связи не ожидается.

Иногда бывает трудно определить, что относить на чрезвычайные статьи, а что на прибыль или убытки от обычной деятельности. Статьи могут считаться чрезвычайными, если они имеют следующие характеристики:

- возникают крайне редко;
- не являются частью обычной хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;
- не зависят от решений руководства или владельцев.

Прибыль или убытки, получаемые компанией в результате своей обычной хозяйственной деятельности, не рассматриваются как чрезвычайные статьи. Событие должно быть *необычным* и значительно отличаться от *обычной* хозяйственной деятельности субъекта.

Для того, чтобы определить, является ли операция или событие необычным для субъекта явлением, и значительно ли оно отличается от обычной деятельности субъекта, необходимо рассматривать среду, в которой субъект ведет свой бизнес. Понятие среда включает такие факторы, как отрасль промышленности, географическое положение, характер и степень государственного регулирования. Какое-то событие или операция может быть необычным для одной фирмы, и вполне характерным для другой (из-за различий в среде). Например, следующие два события схожи, но первое дружно рассматривать как чрезвычайное, а то время как второе – нет.

**Чрезвычайное** – значительная часть урожая хлопка была уничтожена градом. Такой ущерб, нанесенный градом, в местах выращивания хлопка явление крайне редкое.

**Обычное** – урожай цитрусовых пострадал в результате заморозков. Заморозки случаются через каждые три или четыре года.

Во второй ситуации, взяв в расчет окружающую среду, в которой работает компания, не удовлетворяется критерий редкого возникновения. Предыдущий опыт убытков от заморозков свидетельствует, что возможно повторение подобного ущерба в будущем.

## Учет чрезвычайных ситуаций

Следующие случаи не должны рассматриваться как чрезвычайные потому, что оно ожидаемы в течение обычной и продолжающейся деятельности компании.

1. убытия и резерв на убытки, с учетом безнадежных долгов и ТМЗ
2. прибыли и убытки от колебаний курса обмена валют;
3. корректировка в отношении договорных цен;
4. прибыли и убытки от списания или продажи имущества, оборудования, или других инвестиций;
5. снижение подоходного налога на покрытие убытков предыдущего периода или отмена предыдущих налоговых льгот.

## 2. УЧЕТ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ

Чрезвычайные события в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Допустим, что в результате землетрясения разрушено здание остаточной стоимостью \$200,000. Ставка налога на доход 30%.

1. В случае, когда субъект имеет страховку от чрезвычайных ситуаций:  
Убытки регистрируются на специальном счете:

Дт "Доходы (убытки) от стихийных бедствии"	200 000	
Кт "Здания и сооружения"		200 000

Возмещение убытков по договору страхования:

Дт "Денежные средства"	200 000	
Кт "Доходы (убытки) от стихийных бедствий"		200 000

2. В случае, когда субъект не имеет страховки:  
Убытки регистрируются на специальном счете:

Дт "Некомпенсируемые убытки от чрезвычайных ситуаций"	200 000	
Кт "Здания и сооружения"		200 000

При этом начисляется экономия по подоходному налогу:

Дт "Текущий подоходный налог к выплате"	60 000	
Кт "Некомпенсируемые убытки от чрезвычайных ситуаций"		60 000

## 3. РАСЧЕТ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПРИ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЯХ

Юридическое лицо «К» осуществляет бухгалтерский учет в соответствии с утвержденными стандартами бухгалтерского учета. По результатам хозяйственной деятельности за период 1998 года сложились следующие показатели:

## Учет чрезвычайных ситуаций

<u>Показатели</u>	<u>Тыс. тенге</u>
Доход (убыток) от обычной деятельности	+2 100
Убыток от чрезвычайных ситуаций	-100
Бухгалтерский доход (2100 — 100)	+ 2000
Постоянная разница (курсовая разница по валютным операциям)	+200
Временная разница (по амортизационным отчислениям)	-300
Налогооблагаемый доход	+ 1 500
Налоговая ставка	30%

В пассиве бухгалтерского баланса по счету "Отсроченный подоходный налог" по состоянию на 1 января 1993 года показана сумма 30 тыс. тенге,

### Расчеты по определению расхода по подоходному налогу при использовании метода обязательств:

- подоходный налог к уплате:  $(2\ 000 - 200 - 300) \times 30\% = 450$  (тыс. тенге);
- налоговый эффект временных разниц:  $300 \times 30\% = 90$  (тыс. тенге);
- поправка к счету "Отсроченный подоходный налог";
- экономия подоходного налога из-за потерь по чрезвычайным ситуациям  $100 \times 30\% = 30$  (тыс. тенге)

### Записи в бухгалтерском учете:

Дт Расходы по подоходному налогу	570 000	
Кт Текущий подоходный налог к выплате		450 000
Кт Отсроченный подоходный налог		90 000
Кт Доходы (убытки) от чрезвычайных ситуаций		30 000

## 4. ОТРАЖЕНИЕ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СОБЫТИЙ В ОТЧЕТЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные статьи отражаются в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности в специальном разделе, в сумме без любых подоходных налогов, вызванных их появлением. С позиции налогообложения дохода чрезвычайная прибыль вызывает повышение подоходного налога, а чрезвычайный убыток – снижение налога.

В обоих случаях сумма налога удаляется из суммы прибыли или убытка для отражения чистой суммы, без налога.

Величина прибыли или убытка не является критерием определения того, должна ли эта статья характеризоваться как чрезвычайная, не смотря на то, что только существенные суммы прибыли и убытков должны отражаться отдельно. К сожалению, мы должны пользоваться только суждениями в определении того, что является существенными суммами, потому что не установлено определенного процента. Некоторые субъекты

## Учет чрезвычайных ситуаций

покрывают чрезвычайные прибыли или убытки, даже если они меньше 1% дохода до чрезвычайных статей.

Рассмотрим вышеприведенный пример.

Отражение в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности:

	<u>Тыс. тенге</u>
Доход (убыток) от обычной деятельности до налогообложения	2 100
Подходный налог	570
Доход (убыток) от обычной деятельности после налогообложения	1 530
Доход (убыток) от чрезвычайных ситуаций (за вычетом подоходного налога 30,0 тыс. тенге)	-70
Чистый доход (убыток)	1 460

## 5. РАСКРЫТИЕ В ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ

В пояснительной записке раскрываются следующие понятия:

А) Налоговый платеж по подоходному налогу за текущий период состоит из:

Налогового платежа, относящегося к доходу от обычной деятельности	570
Налогового платежа, относящегося к чрезвычайным ситуациям	-30
ИТОГО:	540

Б) Компоненты налогового платежа:

Подходный налог, подлежащий уплате в текущем периоде	450
Отсроченный подоходный налог	90
Общий расход по налоговому платежу	540

В) При определении дохода от обычной деятельности была учтена курсовая разница по валютным операциям в размере 200 Тыс. тенге, которая не включается в налогооблагаемую базу текущего периода.

## 6. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

В бухгалтерском балансе производим следующие записи:

Долгосрочные обязательства:	
Отсроченные налоги	120 тыс. тенге
Текущие обязательства:	
Налоги к выплате	450 тыс. тенге

### **7. НЕОБЫЧНЫЕ И РЕДКИЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ**

Некоторые события или операции являются как необычными, так и редкими. Однако, их не квалифицируют как чрезвычайные статьи, потому что они являются следствием принятых руководством или владельцами решений. Эти статьи отражаются как компоненты дохода от продолжающихся операций, и эти компоненты дохода от продолжающихся операций не отражаются без налога. Однако, существует преобладающее мнение, что для полного раскрытия внимание пользователей финансовых отчетов должно привлекаться к этим событиям особо, Необычные или редкие прибыли и убытки должны быть раскрыты а пояснительных записках к финансовым отчетам.

Отражение сумм без налога является особенностью таких статей, как чрезвычайные статьи, учитываемых после или до прибыли от продолжающихся операций.

## Учет чрезвычайных ситуаций

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СТАТЬИ

Следующая сумма без вычета налогов, взятая из баланса до корректировок Компании Кортес на конец отчетного периода 31 декабря, 1996 года:

Доход от реализации	\$220 000
Доход от оказания услуг	50 000
Себестоимость реализованных товаров (непрерывный учет ТМЗ)	130 000
Общие и административные расходы	88 000
Необычная статья, прибыль от реализации действующего актива (до вычета налогов)	25 000
Чрезвычайная статья, убыток (до вычета налогов)	20 000

Предположим, что налоговая ставка на все статьи будет 30%

*Требуется:*

1. Подготовить Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности компании Кортес.
2. Сделайте журнальную проводку для отражения подоходного налога (предположим, что пока не отчислялся)

## Учет чрезвычайных ситуаций

### ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

за период с 1\_\_\_\_\_ по 1\_\_\_\_\_ 19\_\_ г.

**Предприятие:** *Корпорация Кортес*

**Отрасль:**

**Место регистрации:**

**Адрес:**

**Единица измерения:** [тенге], [тыс.тенге] Срок представления:

ДОХОД	
Себестоимость реализации	
Валовая прибыль	
Операционные расходы	
Амортизация	
Расходы по реализации	
Общие административные расходы	
Итого операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	
Доходы и расходы от неоперационной деятельности	
Доходы от инвестиций	
Расходы по выплате процентов	
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с инвалютой	
Прочие доходы и расходы	
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности	
Прибыль до уплаты налога и чрезвычайных статей	
Налог на доход	
Прибыль без учета чрезвычайных статей	
Чрезвычайные статьи за вычетом подоходного налога	
Чистая прибыль	