

20. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ. УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

1. Последующие события
 2. Определение последующих событий
 3. Раскрытие в финансовой отчетности
 4. Определение условных событий
 5. Отражение условных убытков и обязательств
 6. Отражение условных прибылей
 7. Раскрытие условных событий
-

1. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

События, происходящие после отчетной даты, - это те события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и принятием решения о публикации финансовой отчетности. Могут быть выделены два типа таких событий:

- дающие дополнительное подтверждение условиям, которые имелись на отчетную дату;
- указывающие на условия, возникающие после отчетной даты.

Временная разница между этими датами может составить от одного до четырех месяцев.

2. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОСЛЕДУЮЩИХ СОБЫТИЙ

Событие рассматривается как последующее в том случае, если оно оказывает существенное влияние на финансовые отчеты. Последующие события должны отражаться по той причине, что они содержат информацию, которая может повлиять на понимание и оценку пользователем перспектив бизнеса.

3. РАСКРЫТИЕ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты указывают, что последующие события должны отражаться либо в отчетах (бухгалтерских балансах, отчетах о финансово-хозяйственной деятельности и т.д.), либо в пояснительных записках к отчетам, в зависимости от характера событий. Результаты последующих событий должны отражаться в отчетах, если они:

- служат дополнительным доказательством условий, существовавших на дату бухгалтерского баланса;
- влияют на подсчеты, которые являются неотъемлемой частью процесса подготовки финансовых отчетов;

Последующие события. Условные события

- в результате подсчетов требуются корректировки в финансовых отчетах.

Если на дату бухгалтерского баланса компания не знает, что получение дебиторской задолженности является сомнительным, но в промежуточном периоде между подготовкой бухгалтерского баланса и датой его публикации компания обнаруживает, что рассматриваемая дебиторская задолженность принадлежит компании, объявленной банкротом, то полное получение задолженности весьма сомнительно. Вероятно, финансовое положение дебитора ухудшалось в течении какого-то периода, следовательно, предполагаемый убыток должен признаваться на дату бухгалтерского баланса.

Последующие события должны раскрываться в пояснительных записках, а не в отчетах; в тех случаях, когда они являются результатом условий, не существовавших на дату бухгалтерского баланса, возникли после этой даты, но не заслуживают внесения корректировок в текущие финансовые отчеты.

Примерами могут служить:

- продажа облигаций или выпуск акций.
- судебный процесс по событию, последовавшему после даты бухгалтерского баланса.
- потери в ТМЗ из-за аварии, случившейся после даты бухгалтерского баланса, например: пожар или наводнение.

Многие последующие события вообще не требуют рассмотрения при подготовке финансовых отчетов. Это могут быть такие вопросы, как изменение рыночной цены акций компании, забастовка, разработка новой продукции, перемены в управлении, признание или аннулирование союза.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ УСЛОВНЫХ СОБЫТИЙ

Условное событие – это условие или обстоятельство, конечный результат которого, прибыль или убыток, будет подтвержден только при наступлении или ненаступлении одного или нескольких неопределенных событий в будущем.

Условное событие может быть:

- Вероятно. Совершение (или несомнение) будущего события вероятно.

Последующие события. Условные события

- Невероятно. Совершение (или несвершение) будущего события маловероятно.

ВЕРОЯТНОСТЬ ПРОИСШЕСТВИЯ УСЛОВНОГО СОБЫТИЯ	СУММА МОЖЕТ БЫТЬ ПОДСЧИТАНА	СУММА НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПОДСЧИТАНА
ВЕРОЯТНО	Условный убыток	
	Начисляется убыток и обязательства отражаются в отчетах	Не начисляется ни убыток ни обязательства; отражаются в пояснительных финансовых отчетах
НЕВЕРОЯТНО	Не требуется ни начисления, ни примечания, однако примечание приемлемо в пояснительных записках	
ВЕРОЯТНО	Условная прибыль	
	Не начисляется за исключением очень необычных обстоятельств, зато требуется раскрытие в пояснительной записке	Требуется раскрытие в пояснительной записке. Это делается во избежание введения в заблуждение выводов
НЕВЕРОЯТНО	Раскрытие не рекомендуется	

5. ОТРАЖЕНИЕ УСЛОВНЫХ УБЫТКОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

МСФО требуют, чтобы условный убыток отражался в финансовых отчетах путем уменьшения прибыли, если соблюдаются два следующих условия:

- существует вероятность что будущее событие, подтвердит что актив уменьшился или возникло обязательство на дату финансовых отчетов.
- сумма убытка может быть обосновано подсчитана.

Эта ситуация аналогична многим обязательствам, которые подсчитываются согласно соответствующим принципам. Для приемлемого раскрытия условные убытки должны рассматриваться, включая подсчитанные убытки по дебиторской задолженности (резерв на безнадежные долги); подсчитанные обязательства по гарантийному

Последующие события. Условные события

обслуживанию; судебные процессы, иски и взимание налогов; ожидаемые убытки от реализации части бизнеса. Если сумма убытка значительно колеблется, ни одна сумма не должна начисляться пока не будет твердой уверенности, что по крайней мере одна из минимальных сумм будет оплачена. В этом случае будет начисляться минимальная сумма. Однако дополнительное раскрытие приемлемо.

Условный убыток, который отвечает вышеописанным критериям и, более того, отражается на счетах, должен отражаться в балансе как обязательство и в отчете о результатах финансово-хозяйственной деятельности - как расход или убыток в том периоде, в котором первый раз встретились эти два критерия. Два примера проиллюстрируют отражение условного убытка и признание обязательства.

Случай А: Обязательство по гарантийному обслуживанию товаров

Компания Ролл продала товар на сумму \$200,000 за наличный расчет в течение текущего периода. Опыт показал, что расходы по гарантийному обслуживанию составят примерно 0.5% от продажи. Указанные проводки:

1. В год продажи:

Продажа (общая к концу года):

Дт Денежные средства	200,000
Кт Доход от продажи.....	200,000

К концу года (или периодически):

Дт Расходы на гарантийное обслуживание.....	1,000
Кт Обязательство по гарантийному обслуживанию	1,000

2. Впоследствии, в течение гарантийного периода, были понесены фактические расходы на гарантийное обслуживание \$987:

Дт Обязательство по гарантийному обслуживанию.....	987
Кт Денежные средства	987

3. Если фактический расход составит \$1,100, то проводка будет:

Дт Обязательство по гарантийному обслуживанию.....	1,000
Дт Расход на гарантийное обслуживание	100
Кт Денежные средства	1,100

Последующие события. Условные события

Предыдущие проводки показывают, что Ролл подсчитывает расход на гарантийное обслуживание, как коэффициент от объема продажи в долларах и то что расход будет составлять 0.5% от объема продажи, даже если фактические расходы будут больше. Другой подход - это списывание фактических расходов в счет расходов по мере их возникновения. Затем, в конце отчетного периода, подсчет обязательств по гарантийному обслуживанию будет отражаться следующим образом:

1. Фактические расходы на гарантийное обслуживание в \$987 были понесены в отчетный период:

Дт Расход на гарантийное обслуживание 987
Кт Денежные средства 987

2. В конце отчетного периода товары, реализованные на сумму \$30,000, все еще находятся под гарантийным обслуживанием. Соответствующие расходы на гарантийное обслуживание этих товаров могут составить до 0.3% реализационной цены. Эта проводка определяет обязательство:

Дт Расход на гарантийное обслуживание 90
(\$30,000 × 0.3%)
Кт Обязательство по гарантийному обслуживанию 90

В последующие периоды фактические издержки по гарантийному обслуживанию будут продолжать списываться в счет расходов на гарантийное обслуживание по мере возникновения. В конце каждого отчетного периода счет гарантийного обязательства будет уменьшаться или увеличиваться в соответствии с определением уровня желаемого обязательства в корреспонденции с дебетом или кредитом счета расходов.

Как пример раскрытия, финансовые отчеты Маунтейн Медикал Эквипментс за 1989 год включают следующее примечание связанное с гарантийным обслуживанием:

Подсчитанное обязательство для будущих гарантийных исков

Компания обеспечивает потребителей гарантией от одного до трех лет, в основном она заключается в покрытии издержек на запчасти. Обязательство для будущих гарантийных исков отражает сметную стоимость гарантийного тех. обслуживания проданного товара.

Случай Б: Обязательство, исходящее из судебных процессов

Предположим что на Компанию Солон было подано в суд в последний квартал текущего года, из-за несчастного случая, связанного с машиной, принадлежащей компании. Истец требует \$100,000 за нанесенный ущерб. По мнению управления и совета компании, оцененный и подсчитанный ущерб составит \$50,000, это называется указательной проводкой.

Подсчитанный убыток от судебного иска..... 50,000
Подсчитанное обязательство от судебного иска 50,000

Если подсчитанное обязательство отличается от фактического, разница учитывается как изменение в расчете. Расход увеличивается или уменьшается, если известна общая сумма за тот же год.

6. ОТРАЖЕНИЕ УСЛОВНЫХ ПРИБЫЛЕЙ

(МСФО 10) Условные прибыли не должны признаваться в финансовой отчетности как доход или актив. Существование условных прибылей должно раскрываться, если существует вероятность того, что прибыль будет получена.

Условные прибыли не признаются в финансовой отчетности, поскольку это может привести к признанию выручки, которая никогда не будет получена. Однако, когда получение прибыли является определенным, она перестает быть условной и подлежит признанию.

Важно, чтобы раскрытие не давало ложного представления о вероятности получения прибыли.

7. РАСКРЫТИЕ УСЛОВНЫХ СОБЫТИЙ

Условные убытки раскрываются только в пояснительных записках. Потенциальные убытки, например, гарантии неплатежеспособности, угроза экспроприации активов, резервный аккредитив (гарантия предоставления кредита третьей стороне), риск, сопряженный с пожаром, наводнением и другими видами опасности, должны быть оценены и учтены в соответствии с МСФО.

Условные убытки и связанные с ними обязательства начисляются и представляются в отчетах только при возможности потери и при возможности разумной оценки суммы. Существуют три ситуации, когда необходимо или разрешено раскрытие условных убытков. В пояснительной записке описывается природа условных событий и дается оценка возможной потери или нескольких потерь, или в ней оговаривается,

Последующие события. Условные события

что сделать разумное предположение возможного убытка было невозможно.

Ниже приведены два примера раскрытия условного обязательства из годового отчета компании Синеплекс Одеон за 1989г. Первый является примером гарантии кредита, в то время, как второй - примером потенциального убытка от судебного процесса.

(1) Дочернее предприятие Корпорации разделяло долю в совместном предприятии с дочерним предприятием Корпорации Нью Вижинз Энтертейнмент. Это совместное предприятие вовлечено в производство и продажу фильмов. Корпорация уведомила о своем намерении прекратить участие в данном совместном предприятии после завершения пяти первых картин. Производство этих картин было существенно завершено.

Корпорация условно отвечает за выплату примерно \$17,500,000 банковского финансирования совместного предприятия за производство пяти первых картин и за 50% любых расходов по печати и рекламе, не оплачиваемых третьей стороной. Банковское финансирование обеспечивается залогом третьей стороны в виде контрактов по продаже фильмов, который по завершении производства оставшихся четырех картин, обеспечит совокупные выплаты, примерно равные общей банковской задолженности совместного предприятия. Корпорация намеревается выполнить свои обязательства по финансированию печати и рекламы в отношении первых пяти картин.

Совладельцы Корпорации и прочие оспаривали право Корпорации прекратить свое участие в совместном предприятии, они возбудили арбитражное разбирательство. Корпорация считает свой выход из состава совместного предприятия правомочным по условиям соглашения.

(2) Было возбуждено дело четвертого класса и производные иски, которые впоследствии были консолидированы в один Окружным судом США Центрального округа штата Калифорния против Корпорации и некоторых ее настоящих и бывших директоров. Консолидированный иск направлен на возмещение фактических убытков и представляет всех лиц, которые приобрели простые акции Корпорации между 14 мая, 1987г и 14 июня 1989г, утверждая наличие нарушения некоторых законов по ценным бумагам, подлог и введение в заблуждение. Корпорация и названные директора утверждают наличие заслуг в свою защиту на предъявленные претензии и намерены решительно опротестовать иск.

Последующие события. Условные события

Корпорация и ее дочерние предприятия также вовлечены в судебный иск, связанный с обычной деятельностью и управлением. В некоторых случаях причиной судебного иска является деятельность приобретенных компаний, которые датировали покупку Корпорацией более ранним числом. В некоторых случаях продавцы согласились возместить Корпорации потери на сумму понесенных убытков (при наличии таковых). Результат других исков в настоящее время не может быть определен. Однако, несмотря на то, что такие события не могут определенно предвидеться, руководство не считает возможность возникновения судебного иска против Корпорации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Укажите для каждой из следующих ситуаций, там где это необходимо:

А - корректировки к балансу

Б - раскрытия без корректировок в балансе.

- _____ 1. Банкротство клиента, которое подтверждает что торговые счета к получению не были покрыты к дате составления баланса;
- _____ 2. Влияние на статьи по иностранной валюте или на финансовые отчеты об операциях в иностранной валюте изменений обменного курса, происходящих после даты баланса;
- _____ 3. Ухудшение результатов деятельности и финансового положения компании, при котором возникает вопрос о приемлемости применения принципа непрерывности при подготовке финансовых отчетов. Улучшение результатов и финансового положения может быть использовано для подтверждения последующего использования принципа непрерывности.
- _____ 4. Продажа долгосрочного актива за сумму ниже балансовой стоимости, что подтверждает, что поломка имела место до даты баланса;
- _____ 5. Уничтожение основного производственного оборудования в результате пожара или других природных явлений, произошедшее после даты баланса;
- _____ 6. Снижение рыночной стоимости инвестиций после составления баланса;
- _____ 7. Продажа ТМЗ на сумму, которая ниже чистой стоимости реализации ТМЗ на дату составления баланса;
- _____ 8. Приобретение другого предприятия. До тех пор пока это неосуществимо, раскройте такую же информацию для объединения предприятий, произошедшего после даты баланса, и объединения предприятий, произошедшего во время отчетного периода.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

Компания Кансеко подготавливает ежегодные финансовые отчеты 31 декабря, 1997. В 1997 Клиент упал во время подъема на эскалаторе и предъявил иск на \$40,000 из-за травм спины. Компания наняла адвоката, который оценил значение и последовательность событий.

Задание:

Как поступить с условным событием произошедшим в 1997 в каждом из следующих случаев? Сделайте все необходимые проводки и/или раскрытия в пояснительных записках:

1. Предположим, что адвокат и руководство компании пришли к заключению что компания будет ответственна и по подсчетам сумма составит \$40,000.
2. Предположим что адвокат, независимый бухгалтер и руководство с неохотой пришли к заключению, что вероятно тяжба будет удовлетворена, но затрудняются определить сумму.
3. Предположим, что по заключению участвующего в деле адвоката и руководство компании, не будет условного убытка. Они уверены, что тяжба не подтверждается конкретными обстоятельствами.