

УДК 33 DOI: 10.14451/1.247.136

Формирование доказательных оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств

© 2025 **Садовниченко Ирина Федоровна**

Аспирант. Самарский государственный экономический университет.

E-mail: irina.sadovn@list.ru

© 2025 **Лошкарев Андрей Викторович**

Кандидат юридических наук, доцент кафедры гражданского и арбитражного процесса. Самарский государственный экономический университет.

E-mail: 2482337@mail.ru

Ключевые слова: план, сформированный стратегией устойчивого развития организации, учетная политика для целей интегрированной учетной системы расходов, бухгалтерские оценочные значения, бухгалтерские оценочные обязательства, стратегия защиты в суде, доказательная база расчетов, комплексные объекты учета, МСФО, бухгалтерская справка.

При поступлении финансирования по договору, заключенному на основании сформированного стратегией устойчивого развития организации плана, в обязательном порядке должна быть закреплена доказательная стратегия защиты бухгалтерских оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств, которые в свою очередь формируют доказательную базу достоверности учетной информации и обоснованности управленческих решений руководства организации в суде. Закрепленная (в учетной политике для целей интегрированной учетной системы расходов) инициация производственных приказов об обязательном участии компетентных представителей всех подразделений и служб организации (с указанием ответственных лиц) в формировании доказательных бухгалтерских оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств, является обоснованной стратегией защиты в суде, при оспаривании заключения профессионального суждения эксперта.

Учетная политика интегрированной учетной системы расходов — это выбор самой организации определенных и конкретных методик, форм и техник интегрированной учетной системы расходов, исходя из установленных правил и особенностей деятельности организации. Опираясь на элементы метода «бухгалтерский учет», учетные счета (коды) в блоках интегрированной учетной системы должны идентифицироваться

при обмене информацией с системным интегратором контролирующего достоверность и существенность информации в центральном блоке контроля интегрированной учетной системы расходов организации, чтобы не было ненужной и двойной информации. Для формирования достоверной учетной информации и достоверной финансовой отчетности особую важность представляет компетентное профессиональное

суждение бухгалтера. Профессиональное суждение бухгалтера – это профессиональный навык, который с помощью инструментов экономического анализа производит расчеты прогнозной информации, которые утверждены учетной политикой. На основании профессионального суждения бухгалтера создается документ «Бухгалтерская справка». На основании документа «Бухгалтерская справка» руководство организации издает приказ о постановке на учет того или иного комплексного объекта учета (бухгалтерские оценочные значения или бухгалтерские оценочные обязательства). Новые комплексные объекты учета: бухгалтерские оценочные значения и бухгалтерские оценочные обязательства должны быть доказательны абсолютно.

Производственный приказ формируется на основе бухгалтерской справки, с указанием оценочного значения и приложений к этой бухгалтерской справки. Приложениями могут быть: непосредственное заключение профессиональных оценщиков с приведением документальных расчетов; заключения юристов с указанием законодательных норм; оценка технических специалистов с приложением расчетов и документов; детализация смет и калькуляций компетентными специалистами и другие документы, доказательно обосновывающие бухгалтерское оценочное значение или бухгалтерское оценочное обязательство.

При оценке условий, необходимых для создания возможности возникновения предполагаемого будущего события, возникновение которого влечет за собой возникновение обязательства для организации, выбирается наиболее вероятное развитие ситуации.

Примером оценки может быть ситуация, когда организация продает товары с гарантией, по которой покупателям покрываются затраты на ремонт любого производственного брака, который выявляется в течение шести месяцев после покупки. В данной ситуации существует компетентная оценка, что если бы небольшие дефекты были обнаружены в каждом проданном изделии, то затраты на ремонт составили бы 1 миллион.

При обнаружении крупных дефектов в каждом проданном изделии затраты на ремонт составили бы 4 миллиона. Руководство организации, основываясь на прошлом опыте организации и предполагаемых планах стратегии устойчивого развития организации, указывает в своих прогнозных ожиданиях в наступающем году, что 75% изделий не будут иметь дефектов, а 20% изделий будут иметь незначительные дефекты, а 5% изделий будут иметь крупные дефекты. При таком прогнозируемом будущем организации, руководство принимает оценивающие управленческие решения о вероятности выбытия ресурсов по гарантийным обязательствам в целом.

Пример: бухгалтерская справка с приложениями от оценщиков, на основании которой может быть создан производственный приказ «Об оценочном значении примерной оценки прогнозируемой стоимости затрат на ремонт, на основе статистического метода». В тексте приказа, в котором указано, что прогнозируемая оценка предполагаемой стоимости на ремонт составит $(75\% \text{ от нуля}) + (20\% \text{ от } 1\,000\,000) + (5\% \text{ от } 4\,000\,000) = 400\,000 \text{ руб.}$

Возможные риски и неопределенности, которые неизбежно окружают многие события и обстоятельства. Должны учитываться при наилучшей расчетной оценке оценочного обязательства.

После того, как производственный приказ издан с указанием оценки и ответственных компетентных лиц, и подписан руководством, можно принимать оценочное значение к учету в интегрированной учетной системе расходов.

Рисунок. Пример бухгалтерской справки по обременительному договору (договор не выгодный, но отказаться от него без потерь нельзя).

Обременительный договор, по которому неустранимые затраты на выполнение обязательств по договору превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить. Оценочные обязательства по обременительным договорам возникают, если организация имеет договор, который является обременительным, существующая обязанность по этому договору

должна быть признана и измерена как оценочное обязательство.

Виды обременительных договоров:

- покупка сырья 170 рублей на единицу изделия;
- продажа сырья 140 рублей за единицу изделия (убыток 30 рублей);
- неустойка 35 рублей за единицу изделия.

Выбирается наиболее минимальный убыток с указанием компетентных ответственных лиц, их личным ознакомлением с приказом, созданным на основе бухгалтерской справки и приложением пакета документов (детализированные сметы, калькуляции, официальные заключения оценки компетентных специалистов).

Оценочные обязательства должны анализироваться на конец каждого отчетного периода и корректироваться для отражения текущей наилучшей оценки. Если отток ресурсов для исполнения обязанности уже перестал быть вероятным, оценочное обязательство должно аннулироваться. Там, где применяется дисконтирование, балансовая сумма оценочного обязательства увеличивается в каждом периоде для отражения течения времени. Это увеличение признается в качестве затрат по долгам. Оценочное обязательство должно использоваться только по тем затратам, в отношении которых оно первоначально признавалось. Зачет затрат против оценочного обязательства, который первоначально создавался в других целях, будет скрывать воздействие двух различных событий. Не резервируются будущие операционные убытки, то есть оценочные обязательства не должны признаваться для будущих операционных убытков. Ожидание будущих операционных убытков является указанием на то, что определенные активы могут обесцениться. Организация проводит тест таких активов на обесценение согласно МСФО(IAS)36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 14.12.2020). Могут возникнуть оценочные обязательства по обременительным договорам [8].

В связи с тем, что убыточные договора запрещены законодательством Российской Федерации ситуация будет анализироваться контролирующими органами. Обременительный договор – это не выгодный договор, от которого нельзя отказаться без потери денежных средств (либо уплата неустойки; либо нести убытки, в случае, когда договор стал убыточным в процессе исполнения). Изначально убыточные договора запрещены законодательством Российской Федерации [11].

Когда влияние временной стоимости денег существенно, сумма оценочного обязательства должна представлять собой приведенную стоимость затрат. Приведенная стоимость затрат – это прогнозируемые затраты, которые организация ожидает понести для исполнения обязанности. На основании временной стоимости денег оценочные обязательства, относящиеся к выбытию денежных средств, которое возникает вскоре после окончания отчетного периода, более обременительны, чем те, где выбытие денежных средств в той же сумме возникает позднее. Поэтому там, где влияние существенно, оценочные обязательства дисконтируются. Ставка дисконтирования должна быть доналоговой ставкой, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязательства. Ставка дисконтирования не должна отражать риски, на которые были скорректированы будущие денежные потоки. Будущие события, которые могут повлиять на сумму, требуемую для исполнения обязанности, должны отражаться в сумме оценочного обязательства, когда имеется достаточно объективное свидетельство того, что они произойдут.

Условные активы и условные обязательства в финансовой отчетности не признаются, но по ним раскрывается информация в отчетности. При выполнении критериев признания они отражаются как активы или обязательства. В случаях, когда организация несет солидарную ответственность по обязательству, та часть обязательства, которую, как ожидается, погасят другие стороны, считается условным обязательством МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные

Таблица 1. Пример бухгалтерской справки по учету условного обязательства о гарантии качества продукта.

	Резерв гарантии качества	Судебный процесс	Деньги	Прямые затраты	Итого
Остаток на начало	1000				
Начисление использования		1600			
Списание показатель			-1100		
Остаток на конец					1500
Итого	1000	1600	-1100		1500

обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 17.02.2021) [9].

Бухгалтер обязан начислить все обязательства, но не начислить лишнего. Это очень серьезная ситуация в Российском учете.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 20.07.2017). Оценочные обязательства могут быть обусловлены: «законом»; «договором» [5].

Условные обязательства отличаются от оценочного обязательства и обязательства тем, что не отвечает критериям признания: не обусловлено прошлыми обязывающими событиями; или вызвано прошлыми событиями, но сумма не поддается надежной оценке и маловероятен отток ресурсов в будущем.

Условный актив — это возможный актив, который возникает из прошлых событий. Факт существования условного актива будет подтвержден только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий. Неопределенные будущие события не должны находиться под полным контролем организации.

Основополагающий вопрос — это признание обязательства, которое должно возникать из прошлых обязывающих событий; должно быть

надежно оценено; не должно признавать в отчетном периоде расходов, относящихся к операциям будущих периодов. Оценочное обязательство должно признаваться, когда одновременно выполняются три условия:

- организация имеет существующее обязательство (юридическое обязательство или обязательство, обусловленное практикой) в результате прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; и
- величина обязанности может быть надежно оценена.

Оценочные обязательства — комплексный объект учета, который идентифицируется и формируется на основе комплексных компетентных оценок подразделений организации. Обязательства вероятность возникновения которых имеет процент возможного возникновения — это условные обязательства, которые в финансовой отчетности не признаются, но от которых зависит необходимость оплаты в будущем. Примером условного обязательства: организация может являться ответчиком в судебном процессе.

Условное обязательство — это возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, которые не полностью контролируются организацией. Условное обязательство — это существующая обязанность, которая возникает

Таблица 2. Пример бухгалтерской справки возможного возникновения условного обязательства.

Дата	01.01.2025	30.06.2025	31.12.2025
Критерии признания условных обязательств		Принят Закон о новых критериях фильтров для очистных сооружений с 31.12.2025 на заводе	Возникает обязательство (если завод продать, то обязательство не возникнет)

из прошлых событий, но не признается, потому что:

- возникновение потребности какого-либо оттока, заключающего в себе экономические выгоды ресурсов для исполнения обязанности, не является вероятным;
- сумма обязанности не может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Не оценочные обязательства – это: обязательства (реальные) и начисления. Пример обязательств (реальных) – это кредиторская задолженность. Пример начислений – это оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Обязательства могут быть: текущие обязательства; обязательства, возникшие из прошлых событий; обязательства имеют вероятность возникновения в будущем; оценочные обязательства, основанные на комплексной компетентной оценке. Обязательства, возникшие из прошлых событий, являются главными – это начисленные обязательства, которые сами собой разумеются в МСФО.

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Обязательство – это существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, в результате исполнения которой ожидается выбытие из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. Обязывающее событие – это событие, которое создает юридическое обязательство или обязательство, обусловленное практикой, в результате чего у организации отсутствует реалистичная альтернатива урегулированию этого обязательства.

Юридическое обязательство – это обязанность, возникающая вследствие договора (явные или

подразумеваемые условия) или законодательства.

Обязательство, обусловленное практикой – это обязанность, возникающая вследствие действий организации, когда:

- установившейся прошлой практикой, публикуемой политикой или достаточно конкретным текущим заявлением организации указала другим сторонам, что она примет на себя определенные обязанности;
- и тем самым организация создала обоснованные ожидания у этих других сторон, что она выполнит эти обязанности.

Оценочные обязательства в других «Стандартах»:

- Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 20.07.2017) [5];
- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) [2].

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» не применяется организациями, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вводимые в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н); Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» не применяется организациями, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводимый в действие на

Таблица 3. Пример бухгалтерской справки по оценке периодов капитализации процентов по «договорам в стадии исполнения» к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.03.2018).

1 период	2 период	3 период
Затраты на подготовку к стройке	Увеличение стоимости актива «капитализация» – это в момент стройки «А»	Законченные работы

территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н [10].

- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) (ред. от 04.06.2024) [3];
- Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 № 11н) (ред. от 04.10.2023) [6];
- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н) (ред. от 11.06.2015) [4];
- Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 20.04.2021 № 65н) (ред. от 04.10.2023) [7].

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 17.02.2021) [9].

Целью МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» являются: соответствующие критерии признания и основы оценки, применяемые к оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам; раскрытие достаточной информации в примечаниях к финансовой отчетности с тем, чтобы позволить пользователям

финансовой отчетности понять их характер, временные параметры и сумму. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» содержит:

- признание оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов;
- оценочные обязательства на выбытие долгосрочных активов;
- оценочные обязательства на охрану окружающей среды;
- первоначальная, последующая оценка;
- оценочное обязательство на реструктуризацию;
- раскрытие информации в отчетности.

Стандарт должен применяться всеми организациями при учете всех оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов, кроме тех, которые: являются результатом договоров в стадии исполнения, (кроме обременительных договоров); рассматриваются в другом стандарте. К договорам в стадии исполнения относятся такие договора, по которым ни одна из сторон не выполнила своих обязательств, или обе стороны выполнили свои обязательства частично, в равной степени.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19691). Документ применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-1-/2012).

Примеры оценочных обязательств, признаваемых в бухгалтерском учете:

- оценочные обязательства по предстоящим к уплате штрафам за не проведение ремонтов;
- по заведомо убыточным договорам оценочное обязательство признается в сумме возможного чистого убытка при исполнении договора, которая меньше, чем сумма неустойки за неисполнение договора;
- обязательства в отношении предстоящей реструктуризации деятельности, если величина существующих обязательств может быть достаточно обоснована оценена;
- оценочные обязательства по судебному разбирательству в случае высокой оценке его вероятности;
- оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание или ремонт проданных товаров;
- (перечень открытый).

Финансовая отчетность:

1. Гармонизация МСФО.
 - МСФО.
 - Концепция планового поэтапного перехода на МСФО.
2. Доказательные бухгалтерские оценочные значения и обязательства.
 - ФСБУ
 - Появление комплексных объектов учета, расширенный и комплексный бухгалтерский учет (интегрированная учетная система расходов).
3. Доказательность добросовестности управленческих решений.
 - Финансовая отчетность.
 - Налоговый учет, значимость профессионального суждения при формировании налогооблагаемой базы.
 - Финансово-экономический анализ, при формировании стратегии устойчивого развития.

Не отразить оценочное обязательство невозможно, так как информация о финансовом положении организации будет недостоверной. Полный комплект финансовой отчетности включает:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- отчет об изменениях в собственном капитале;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Отчеты и примечания должны представлять информацию в отношении отчетного периода и сравнительную информацию за предшествующий период.

Финансовая отчетность должна быть достоверно представлена, что обеспечивается:

- выбором и последовательным применением учетной политики;
- представлением информации (включая учетную политику) таким образом, что бы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию;
- раскрытием дополнительной информации, если требований стандартов не достаточно для того, что бы объяснить влияние конкретных операций/ событий на финансовую отчетность организации. В исключительных редких случаях, когда руководство приходит к выводу, что соблюдение требований стандарта будет вводить пользователей в заблуждение, организация должна отступить от такого требования (если такое отступление не запрещено) и раскрыть, какие именно требования не были соблюдены, причины, принятый порядок учета и финансовый эффект отступления от требований.

Процесс постепенного сближения национальных и международных требований к составлению финансовой отчетности длительный и трудоемкий. Основой для разработки федеральных и отраслевых стандартов теперь являются МСФО.

В случае, когда расширенный и комплексный бухгалтерский учет неукоснительно придерживается концепции МСФО, перед подготовкой финансовой отчетности, необходимо написать

Таблица 4. Образец периодов ретроспективного пересчета остатков финансовой отчетности при выборе учетной политики.

Дата перехода на МСФО	Дата отчетности за период перехода на МСФО	Дата первой отчетности по МСФО
01.01.2024	31.12.2024	31.12.2025
Ретроспективный пересчет к выбранной учетной политике	Ретроспективный пересчет к выбранной учетной политике	Выбранная учетная политика

заявление в налоговые органы, что данная отчетность по МСФО. Важно выбрать дату перехода на МСФО и дату первой отчетности по МСФО.

Учетная политика выбирается и применяется ретроспективно, как если бы организация всегда так и вела учет. В первой отчетности по выбранной учетной политике, за два года сразу показываются остатки, которые были на начало отчетности (остатки) два года назад. То есть надо пересчитать остатки по трем «Отчетам о финансовом положении» (бухгалтерским балансам).

Сущностной характеристикой интегрированной учетной системы расходов являются новые комплексные объекты учета – расчетные бухгалтерские оценочные значения и бухгалтерские оценочные обязательства (в том числе условные обязательства). Бухгалтерские оценочные значения, расчеты которых основаны на линейных взаимосвязях с фактами хозяйственной жизни и событиями, отражаются в строках отчета о финансовом положении организации (бухгалтерском балансе). Условные обязательства отражаются в пояснениях к отчету о финансовом положении.

Служба внутреннего контроля организации обязана сформировать системную «сетку рисков». В системной «сетке рисков» должны отражаться отклонения фактических бухгалтерских оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств, от плановых показателей, сформированных стратегией устойчивого развития организации.

Служба внутреннего контроля организации обязана исключить возможности манипулирования

и мошенничества. Значимость руководства заключается в том, что бы вырабатывать основополагающие допущения и ключевые оценки, вырабатывать и осуществлять политику управления рисками. Нести ответственность за правдивость отчетности. Обеспечивать соответствие отчетных данных фактическому экономическому положению. Обеспечивать работоспособности всей финансовой системы. Нормы регламента внутреннего документооборота имеют значение для систематизации внутреннего регламента, который устанавливает порядок взаимодействия служб при реализации учетно-отчетной функции (для интегрированной системы учета расходов): задействованные службы и ответственные лица, функции и ответственность, схема взаимодействия, документооборот и сроки предоставления информации.

Стратегия защиты доказательности бухгалтерских оценочных значений и доказательности бухгалтерских оценочных обязательств, должна быть документально закреплена в учетной политике для целей интегрированной учетной системы расходов. Документальная стандартизация, доказательности бухгалтерских оценочных значений и доказательности бухгалтерских оценочных обязательств, формирует стратегию защиты доказательной базы достоверности учетной информации и доказательной базы обоснованности управленческих решений руководства организации.

Сформированная стратегия защиты доказательной базы (доказательности бухгалтерских оценочных значений и доказательности бухгалтерских оценочных обязательств, в том числе условных) позволяет отстаивать обоснованность управленческих решений в ситуации возникновения убыточности договоров, на

основании которых было произведено поступление финансирования в организацию. Сформированная стратегия защиты доказательности бухгалтерских оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств, позволяет оспаривать мнение экспертов следственного комитета и прокуратуры, когда судья выносит частное определение в арбитражном процессе о возбуждении уголовного дела (на основании статьи 54.1 НК РФ «Преступный умысел») относительно руководства организации, принимавшего управленческие решения. Сформированная стратегия защиты доказательности бухгалтерских оценочных значений и бухгалтерских оценочных обязательств (в том числе условных) дает возможность оспаривать профессиональное суждение компетентных специалистов, которые проводят экспертизу достоверности учетной информации и обоснованности управленческих решений руководства организации, назначенную контролирующими органами для составления экспертного заключения в суде. Бухгалтерские оценочные значения и бухгалтерские оценочные обязательства должны быть доказаны в суде однозначно.

Любая расчетная оценка подтверждается практическим тестированием. Но, компетентный спе-

циалист может максимально смягчить последствия периода нестабильности для исполнения плана, сформированного стратегией устойчивого развития. В нелинейных системах, в которых стоимость растет или стоимость падает, экспоненциально неустойчивые системы, то есть нестабильные, в них прогнозировать точный результат невозможно. К ним относятся условные обязательства, которые не отражаются в финансовой отчетности, а только комментируются.

Экспертам следственных органов, при формировании экспертного заключения на основе профессионального суждения при обвинении в преступном умысле руководства организации по статье 54.1 НК РФ важно оценить достоверность экономической ситуации. Возможно, преступный умысел отсутствует в управленческих решениях руководителя организации, а присутствует условный факт хозяйственной жизни, повлекший убыточность в процессе реализации договора, на основании которого поступило финансирование (в том числе из бюджета). Для достоверности информации в такой ситуации необходима оценка специалистов (оценщиков) системного анализа, управления и обработки информации (по отраслям).

Библиографический список

1. *Леонтьева Н. С.* Диплом по международной финансовой отчетности на русском языке : Учебник. Теоретическая часть. Учебное пособие по программе АССА. – 2019.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 04.06.2024).
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н) (ред. от 11.06.2015).
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 20.07.2017).
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 № 11н) (ред. от 04.10.2023).
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 17 «Договоры страхования» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 20.04.2021 № 6 5н) (ред. от 04.10.2023).
8. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 14.12.2020).
9. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 17.02.2021).
10. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вводимые в действие на территории

- Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н).
11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19691). Документ применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-1-/2012).
 12. *Плотников В. С., Плотникова О. В.* Бизнес-учет и интегрированная отчетность // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – 13 (307). – С. 25–34.
 13. *Плотников В. С., Плотникова О. В.* Качественные характеристики информации интегрированной отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*. – 2018. – № 1. – С. 6–17.
 14. *Пригожин И., Стенгерс И.* Порядок из хаоса: Новый диалог человека с природой : пер. с англ. – 9-е изд. – М. : Едиториал УРСС, 2024. – 320 с. – ISBN 978-5-354-01716-4.
 15. *Рощеттаева У. Ю.* Интегрированная отчетность как инновационная модель корпоративной отчетности // *Научный вестник Южного института менеджмента*. – 2018. – № 2. – С. 44–49.