

МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменения в бухгалтерских оценках

пересмотр бухгалтерских оценок в результате появления новой информации, накопления опыта или последующих событий

- Изменение сроков использования ОС
- Изменение ликвидационной стоимости ОС
- Переход с линейного метода амортизации на метод пропорционально объему продукции

- Изменение суммы устаревания запасов

- Изменение в оценке сомнительных долгов, гарантийных обязательств, справедливой стоимости активов и обязательств

Изменение учетной политики

переход от одного допустимого принципа учета к другому

- Переход на модель оценки ОС по переоцененной стоимости

- Переход от метода ФИФО списания запасов на метод по средней себестоимости

- Изменение представления отчета с «характера затрат» на «функции затрат»
- Изменение представления отчета с делением на краткосрочные и долгосрочные статьи на представление в порядке ликвидности

Ошибки

пропуски и неверные данные в финансовой отчетности за один и более предшествующих периодов

- Неправильная сумма капитализированных процентов по займам/невозмещаемых налогов в составе ОС

- Математическая ошибка в сумме устаревания запасов

- Математические просчеты, неправильное применение учетной политики, мошенничество, невнимательность, неверная интерпретация фактов

Перспективное применение

отражение изменений в периоде, когда произошли данные изменения. Корректировка предыдущих периодов не требуется.

Ретроспективное применение

отражение операций так, если бы учетная политика применялась всегда. Требуется корректировка предыдущих периодов.

МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменения в бухгалтерских оценках

20 февраля 2015 года, до утверждения к выпуску финансовой отчетности предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, суд обязал предприятие возместить убытки на сумму 50 000\$ за нарушение патентных прав. Предприятие не будет оспаривать решение суда.

Нарушение патентных прав имело место в 2013 году. В своей годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, предприятие представило свое обязательство по судебному процессу на сумму 10 000\$.

Такая оценка была **надлежащим образом** получена, принимая во внимание все доказательства, имеющиеся на момент утверждения финансовой отчетности к выпуску.

Изменение суммы резерва представляет собой изменение **в бухгалтерской оценке**.

Изменения в бухгалтерской оценке должны учитываться перспективно. Предприятие должно скорректировать сумму текущего периода, но не должно пересчитывать сравнительные данные.

	31.12.2014	31.12.2013
Резерв по искам	50 000\$	10 000\$
Дт Расходы на судебные иски		40 000 \$
Кт Резерв по искам		40 000 \$

Ошибки

Предприятие **намеренно занизило** представленную сумму, потому что оно не хотело обнародовать свою истинную оценку, полагая, что это повредит ее защите в судебном процессе.

Изменение суммы резерва представляет собой **ошибку**.

Ошибки должны учитываться ретроспективно. Предприятие должно скорректировать сумму текущего периода, а также изменить сравнительные данные.

	31.12.2014	31.12.2013
Резерв по искам	50 000\$	(пересчитано) 50 000\$
Дт Нераспределенная прибыль		40 000 \$
Кт Резерв по искам		40 000 \$

МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменения в бухгалтерских оценках

Ошибки

1 января 2001 года компания приобрела станок за 1 000 000\$. На дату приобретения компания оценила срок полезного использования в 20 лет, а ликвидационную стоимость в 0\$. Компания полагала, что имеет право на возмещение НДС при покупке станка в сумме 100 000\$. Однако, в конце 2006 года компания вернула сумму возмещения, когда оказалось, что она совершила ошибку. В 2006 компания пересмотрела оценку основного средства: остаточный СПИ на 01.01.2006 составил 18 лет, а ликвидационная стоимость была оценена в сумме 30 000\$.

На дату приобретения:

Дт Основное средство	Кт Денежные средства	900 0000\$
Дт НДС к возмещению	Кт Денежные средства	100 0000\$

С 2001 по 2005 год ежемесячно начислялась амортизация $900\,000\$/20\text{ лет} = 45\,000\%$:
Дт Расходы на амортизацию Кт Основное средство 45 000\$

Отражение ошибки из-за НДС

В 2006 году признать возмещение НДС на покупку, уплаченных по ошибке:

Дт Основное средство	Кт НДС к возмещению	100 0000\$
----------------------	---------------------	------------

Дополнительная амортизация с учетом капитализации НДС = $100\,000\$/20\text{ лет} \cdot 5\text{ лет} = 25\,000\%$:

Дт Нераспределенная прибыль	Кт Основное средство	25 0000\$
-----------------------------	----------------------	-----------

Отражение изменения в оценке СПИ и ликвидационной стоимости

Остаточная стоимость ОС на 01.01.2006 с учетом капитализации НДС

= $1\,000\,000\$ - 1\,000\,000\$/20\text{ лет} \cdot 5\text{ лет} = 750\,000\%$

= $900\,000\$ - 45\,000\% \cdot 5\text{ лет} + 100\,000\$ - 25\,0000\$ = 750\,000\%$

Новая амортизируемая величина = $750\,000\$ - 30\,000\$ = 720\,000\%$

Амортизация за 2006 год = $720\,000\%/18\text{ лет} = 40\,000\%$

Дт Расходы на амортизацию Кт Основное средство 40 000\$

	31.12.2006	31.12.2005 (пересчитано)
Первоначальная стоимость ОС	1 000 000\$	1 000 000\$
Накопленная амортизация ОС	(290 000\$)	(250 000\$)
Остаточная стоимость ОС	(710 000\$)	(750 000\$)

МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Изменение учетной политики

- переход от одного допустимого принципа учета к другому

Не является изменением учетной политики:

- ✓ разработка учетных принципов в отношении новых операций/событий
- ✓ применение какого-либо положения к статьям, ранее считавшимися незначительными

В 2014 году в соответствии с новой схемой предприятия по выплате вознаграждений долевыми инструментами, предприятие выпустило опционы на приобретение 100 из своих собственных акций каждому из его 6 000 работников. В своей годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, предприятие учитывает операцию в соответствии с МСФО (IFRS) 2. Должно ли предприятие учитывать изменение в учетной политике в своей финансовой отчетности за 2014 год?

Нет. Применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, которые ранее не имели место или были незначительными не являются изменениями в учетной политике.

✓ Обязательное:
переход на требования
нового/пересмотренного стандарта

✓ Добровольное:
в результате изменения представляемая
информация будет более надежной и значимой
стандарта

- В соответствии с переходными положениями
- Если таковых нет, то **ретроспективное отражение**

Ретроспективное отражение

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 предприятие должно применять стандарт ретроспективно за исключением определенных положений.

Например, учет хеджирования осуществляется перспективно на дату первого применения стандарта.

С 1 апреля 2013 года финансовый директор решил переквалифицировать расходы по амортизации НМА в административные расходы. Ранее они отражались в себестоимости. Предыдущая классификация несправедливо искажала валовую прибыль компании. Изменение классификации расходов является изменением в учетной политике. Сравнительные результаты за год, закончившийся 31 марта 2013 должны быть пересчитаны, как если бы новая политика применялась всегда (ретроспективное применение).