

Определение бухгалтерских оценок

МСФО (IAS) 8



Вносит изменения в стандарт	МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках».
Дата применения	Годовые периоды, начинающиеся после 1 января 2023 года.
Первое применение	Применяются перспективно с 1 января 2023 года с возможностью более раннего применения.
Оценка влияния – ●	Ограниченная степень влияния, изменения в детализации.

В чем суть изменения?

Как показывает практика, составители отчетности не используют единый подход для разграничения принципов бухгалтерского учета и бухгалтерских оценок. Организациям зачастую трудно отличить изменение в учетной политике от изменения в бухгалтерских оценках, особенно когда речь идет об изменении метода оценки.

Между тем, проведение такого разграничения имеет важную роль, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, тогда как изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду. Когда организации проводят непоследовательное различие между двумя типами изменений, инвесторам трудно сравнивать финансовые показатели компаний.

В связи с чем, в феврале 2021 года Совет опубликовал поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках», касающуюся определения бухгалтерских оценок.

Поправка к МСФО (IAS) 8 вводит определение термина «бухгалтерские оценки» и разъясняет, как компаниям следует проводить разграничение между изменениями в учетной политике и изменениями в бухгалтерских оценках.

Были внесены изменения, в том числе:

- разъяснение того, как между собой связаны учетная политика и бухгалтерские оценки, отметив, что бухгалтерские оценки используются для применения учетной политики;
- введение модифицированного метода определения учетной политики, который является более ясным и кратким;
- указание на то, что использование конкретной оценки или метода оценки, когда статья финансовой отчетности не может быть точно оценена, представляет собой бухгалтерскую оценку; и
- разъяснение того, что выбор в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» формулы стоимости по принципу ФИФО «первым вошел — первым вышел» (англ. *FIFO — first in, first out*) или формулы средневзвешенной стоимости для взаимозаменяемых запасов представляет собой выбор учетной политики.

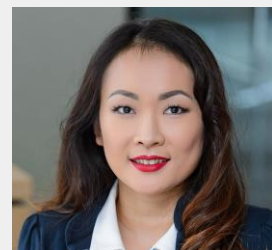
Поправка является обязательной для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, это изменение не требует корректировки ранее опубликованной финансовой отчетности.

Комментарий

Для составителей отчетности проведение разграничений между изменениями в учетной политике и изменениями бухгалтерских оценок часто является практической проблемой. Между тем, решение по этому вопросу оказывает фундаментальное влияние на финансовую отчетность, поскольку в применении этого изменения используются разные методы, т.е. ретроспективный подход по сравнению с перспективным подходом.

Возможно, разграничение между принципами бухгалтерского учета и оценками будет легче провести в ситуации, когда данный стандарт бухгалтерского учета представляет множество вариантов и дает возможность выбора, когда использование одной из альтернатив приводит к применению различных методов оценки статьи баланса, например, в случае методов оценки запасов (принцип ФИФО или метод средневзвешенной стоимости). В такой ситуации понятно, что мы имеем дело с выбором учетной политики и поправки, внесенные в учетную политику, должны применяться ретроспективно.

Труднее определить процесс укрепления изменения, когда проблема связана со степенью детализации методики расчета, в отношении которой стандарт содержит общие рекомендации, например, когда организация принимает решение по замене методики расчета ожидаемых кредитных убытков в отношении финансовых активов, тогда это не обязательно означает изменение учетной политики. Расчет суммы ожидаемых кредитных убытков сам по себе представляет собой оценку, а выбор и установление соответствующей методики расчета этой суммы призваны обеспечить надежность и максимально точную оценку предполагаемой суммы.



Наталья Ереулиева
Старший менеджер