Предисловие к серии

Если вы читаете официальные переводы МСФО и не понимаете, что в них написано, воспользуйтесь переводами МСФО на человеческий. Сначала МСФО были переложены безымянным переводчиком с английского на якобы «русский», но в полученной чертовщине сложно что-либо разобрать, поэтому я выполнил второй перевод: с официального бухгалтерского волапюка на нормальный незакавыченный русский.

Данный способ комментирования нормативных актов давно мной опробован, еще на отечественных ПБУ. Удобное изобретение на самом деле: на левой стороне разворота располагается официальный текст, в смысл которого поначалу никак нельзя вникнуть, сколько ни старайся, а на правой стороне разворота — текст адаптированный, с первого взгляда на который можно вынести что-нибудь полезное. Формулировки на левой и правой сторонах разворота различны, однако они заключают в себе одно и то же содержание, как одно и то же содержание заключается во фразах, произнесенных на вашем родном и абсолютно незнакомом вам языках.

Конечно, получить идеально структурированный и абсолютно непротиворечивый текст невозможно по причине несовершенства самих нормативных документов. При переводе нельзя изменить структуру нормативного документа, даже если ты с ней категорически не согласен, в итоге переведенные стандарты далеки от методологического идеала. Так ведь я переводчик, не автор: по поводу несовершенства методологии и формулировок обращайтесь в Правление КСМФО, в город Лондон. Единственное, чем я мог облагородить текст, это опустить повторы и непереводимые места, поэтому не удивляйтесь отсутствию на некоторых страницах перевода: это от того, что нормативные требования уже фигурировали выше по тексту либо откровенно бессмысленны.

Если вы не владеете английским и взялись за изучение МСФО, изучайте их по переводам с канцелярского на человеческий: они, хотя не являются официальными документами, не в пример грамотнее, короче и понятнее утвержденных Министерством финансов текстов, честное слово.

Медведев М.Ю.

И почаще заглядывайте на мой сайт http://accountology.ucoz.ru/



МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 8 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ»

Цель

1. Цель настоящего стандарта состоит в установлении критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени и с финансовой отчетностью других предприятий.

2. Требования к раскрытию учетной политики за исключением относящихся к изменениям в учетной политике изложены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Сфера применения

3. Настоящий стандарт должен применяться при выборе и применении учетной политики и учете изменений в учетной политике, изменений в бухгалтерских оценках и корректировок ошибок предыдущих периодов.

4. Налоговые последствия корректировок ошибок предыдущих периодов и ретроспективных корректировок, внесенных для применения изменений в учетной политике, учитываются и раскрываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».



МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 8 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПЕРЕОЦЕНКА И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК»

Предмет регламентации

- 1. Настоящим стандартом устанавливаются правила:
- 1) принятия учетной политики,
- 2) проведения переоценок,
- 3) исправление ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах.

Целью регламентации является повышение качества отчетности.

2. Требования к учетной политике содержатся также в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

4. Налоговые последствия перечисленного в п. 1 регламентированы МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».



Определения

5. В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.

Изменение в бухгалтерской оценке – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, соответственно, не являются корректировками ошибок.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО). Они состоят из: (а) Международных стандартов финансовой отчетности

- (IFRS);
- (b) Международных стандартов финансовой отчетности
- (с) разъяснений, разработанных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Существенный – Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажения, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи, или их сочетание могут быть определяющим фактором.

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

(a) имелась в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и





Используемые определения

5. Учетная политика — методы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, используемые субъектом.

Переоценка – изменение балансовой стоимости объекта в соответствии с его текущим состоянием.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – документ, включающий в себя:

- 1) International Financial Reporting Standards (IFRS),
- 2) International Accounting Standards (IAS),
- 3) разъяснения к ним, разработанные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Существенная ошибка – такая ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками способна повлиять на решение пользователя бухгалтерской отчетности. Существенность каждой ошибки определяется по ситуации.

Ошибка прошлого периода — ошибка, допущенная в прошлом отчетном периоде (например, вследствие неверных вычислений или неверного толкования фактов хозяйственной жизни, невнимательности, применения недопустимой учетной политики либо намеренно).

Официальный текст



(b) могла обоснованно ожидаться быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ретроспективное применение заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом.

Ретроспективный пересчет – это корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущего периода не имела места никогда.

Практически невозможно. Применение какого-либо требования представляется практически невозможным, когда предприятие не может его применить, несмотря на все реально возможные попытки сделать это. Для определенных предшествующих периодов практически невозможно ретроспективно применить изменение в учетной политике или ретроспективно произвести пересчет для корректировки ошибки, если:

(а) эффект ретроспективного применения или ретроспек-

тивного пересчета не может быть определен;

(b) ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует допущений о том, каковы были намерения руководства в том периоде; или

(с) ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует значительных расчетных оценок, и невозможно объективно идентифицировать информацию об этих оценках, которая

(i) предоставляет сведения об условиях, существовавших на дату(ы), на которую эти суммы должны быть признаны, оценены или раскрыты; и

(ii) была бы в наличии, когда финансовая отчетность за тот период была утверждена к выпуску,

от другой информации.

Перспективное применение изменения в учетной политике и признания влияния изменения в бухгалтерских оценках, соответственно, – это:

(а) применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, на которую поменялась политика; и





Ретроспективный пересчет – пересчет показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды. Целью является приведение отчетности в соответствие новой учетной политике.

«Практически невозможно» – в отношении ретроспективного пересчета означает, что он не имеет практического смысла. Тому может быть несколько причин, например:

- а) отчетные показатели в результате пересчета практически не изменяются;
- б) пересчет требует сведений о том, каковы были планы руководителей предприятия в прошлом периоде, при том что получить эти сведения невозможно;
- в) пересчет слишком сложен либо требует слишком значительных трудозатрат;
 - г) пересчет не может быть выполнен объективно.

Перспективный пересчет — составление текущей бухгалтерской отчетности, исходя из фактов хозяйственной жизни, ожидаемых в будущем.





(b) признание влияния изменения в бухгалтерских оценках в текущем и будущих периодах, затронутых изменением.

6. Оценка того, могут ли пропуск или искажение информации повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности и, следовательно, быть существенными, требует рассмотрения характеристик этих пользователей. Пункт 25 «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» указывает на то, что «предполагается, что пользователи должны иметь достаточные знания в области бизнеса и экономической деятельности, бухгалтерского учета и желание изучать информацию с должным старанием». Поэтому при оценке необходимо учитывать, насколько обоснованно можно предположить, что будет оказано влияние на экономические решения пользователей с такими характеристиками.

Учетная политика. Выбор и применение учетной политики

7. Когда конкретный МСФО применяется к операции, прочему событию или условию, учетная политика или ее положения, применяемые к этой статье, должны быть определены

путем применения настоящего МСФО.

8. МСФО (IFRS) устанавливают положения учетной политики, которые, по мнению Правления КМСФО, приводят к формированию финансовой отчетности, содержащей уместную и надежную информацию об операциях, прочих событиях и условиях, к которым они применяются. В тех случаях, когда эффект от применения учетной политики не является существенным, ее применение не является обязательным. Однако является неприемлемым допускать несущественные отклонения от Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS) или оставлять такие отступления неисправленными в целях представления финансового положения, финансовых результатов или движения денежных средств предприятия определенным образом.

9. МСФО (IFRS) сопровождаются руководством, помогающим предприятиям применять требования данных стандартов. Все документы такого руководства указывают, является ли оно неотъемлемой частью МСФО (IFRS). Руководство, являющееся неотъемлемой частью МСФО (IFRS), обязательно к применению. Руководство, не являющееся неотъемлемой частью МСФО (IFRS), не содержит требований к финансовой

отчетности.





6. При определении существенности ошибки необходимо исходить из того, что пользователь бухгалтерской отчетности имеет нормальную экономическую квалификацию.

Учетная политика Выбор и применение учетной политики

8. МСФО выражают частный взгляд на бухгалтерскую отчетность Правления КМСФО. В тех случаях, когда положительный эффект от их применения не наблюдается, МСФО можно не применять. Вместе с тем не допускается выборочное применение МСФО с целью приукрасить действительное финансовое положение предприятия.

9. Совместно с МСФО применяются официальные разъяснения к ним.





10. В отсутствие конкретного МСФО (IFRS), применимых к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение в разработке и применении учетной политики для формирования информации, которая

(а) уместна для пользователей при принятии экономических решений; и

- (b) надежна в том, что финансовая отчетность:
- (i) достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия;

(ii) отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму;

- (iii) является нейтральной, то есть свободной от предвзятости;
 - (iv) является консервативной; и
 - (v) является полной во всех существенных отношениях.
- 11. При вынесении суждения, описанного в пункте 10, руководство должно обращаться и рассматривать применимость следующих источников в нисходящем порядке:
- (а) требования МСФО, затрагивающие аналогичные и связанные вопросы;
- (b) определения, критерии признания и концепции оценки активов, обязательств, доходов и расходов, представленные в Концепции.
- 12. При вынесении суждения, описанного в пункте 10, руководство может также рассматривать самые последние нормативные документы других устанавливающих стандарты органов, которые используют схожую концепцию для разработки стандартов бухгалтерского учета, прочую литературу по бухгалтерскому учету и принятую в отрасли практику в той мере, в какой они не противоречат источникам в пункте 11.

Последовательность учетной политики

13. Предприятие должно выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно.





- 10. В случае если какой-либо факт хозяйственной жизни не регламентирован МСФО, предприятие принимает самостоятельное решение. При этом следует исходить из общих принципов учета, таких как:
 - 1) уместность информации,
 - 2) ее надежность,
 - 3) достоверность,
 - 4) нейтральность,
 - 5) консервативность,
 - 6) полнота,
 - 7) приоритет содержания над формой.

11–12. При принятии самостоятельного решения предприятие в первую очередь ориентируется на требования МСФО, посвященные смежным вопросам, и во вторую – на общие учетные принципы, изложенные в «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности».

При этом допускается использовать нормативные документы, не входящие в состав МСФО, учебную литературу по бухгалтерскому учету либо исходить из имеющей место практики – при условии, что они не противоречат МСФО.

Последовательность применения учетной политики

13. Учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного периода к другому.

Иногда МСФО допускает применение разных методов учета в отношении разнородных объектов. Но в любом случае эти методы применяются последовательно.



Изменения в учетной политике

- 14. Предприятие должно вносить изменения в учетную политику, только если такое изменение:
 - (а) требуется каким-либо МСФО; или
- (b) приведет к тому, что финансовая отчетность будет предоставлять надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или движение денежных средств предприятия.
- 15. Пользователям финансовой отчетности нужно иметь возможность сравнивать финансовые отчеты предприятия разных периодов с тем, чтобы определить тенденции изменения его финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств. Таким образом, одна и та же учетная политика применяется в течение каждого периода и от одного периода к следующему, если только изменение в учетной политике не отвечает одному из критериев в пункте 14.
- 16. Следующие действия не являются изменениями в учетной политике:
- (а) применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сущности от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место; и
- (b) применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.
- 17. Первоначальное применение политики переоценки активов согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» является изменением в учетной политике, которое рассматривается как переоценка в соответствии с МСФО (IAS) 16 или МСФО (IAS) 38, а не в соответствии с настоящим стандартом.
- 18. Пункты 19–31 не применяются к изменениям в учетной политике, описанным в пункте 17.

Применение изменений в учетной политике

- 19. За исключением, предписанным пунктом 23:
- (а) предприятие должно учитывать изменения в учетной политике, возникающие в результате первоначального применения какого-либо МСФО в соответствии со специфическими переходными положениями, если таковые имеются, этого МСФО; и





Изменение учетной политики

- 14. Допускается изменять учетную политику:
- а) если этого требуют МСФО;
- б) если предполагается, что изменение повысит качество бухгалтерской отчетности (добровольное изменение учетной политики).
- 15. Учетная политика применяется последовательно для того, чтобы отчетные показатели за разные периоды можно было сравнивать между собой.
 - 16. Не считается изменением в учетной политике:
- а) применение новых методов учета в отношении объектов, ранее на предприятии отсутствовавших;
- б) изменение методов учета в отношении объектов, представляющихся несущественными.
- 17–18. Методы переоценки основных средств и нематериальных активов регламентированы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

19. При переходе на МСФО предприятие изменяет учетную политику в соответствии со специальными «переходными» положениями, в этих МСФО содержащимися.

Официальный текст





- (b) когда предприятие меняет учетную политику при первоначальном применении МСФО, которые не предписывают специфических переходных положений, применяемых к такому изменению, или добровольно меняет учетную политику, оно должно применять изменение ретроспективно.

 20. Для целей настоящего стандарта раннее применение МСФО не является добровольным изменением в учетной по-
- литике.
- 21. В отсутствие конкретного МСФО, которое применяется к операции, прочему событию или условию, руководство может в соответствии с пунктом 12 применять учетную политику из самых последних нормативных документов других устанавливающих стандарты органов, которые используют схожую концепцию для разработки стандартов бухгалтерского учета. Если, следуя изменению такого нормативного документа, предприятие решает изменить учетную политику, такое изменение учитывается и раскрывается как добровольное изменение в учетной политике.

Ретроспективное применение

22. За исключением, предписанным пунктом 23, когда изменения в учетной политике применяются ретроспективно в соответствии с пунктом 19(а) или (b), предприятие должно скорректировать начальное сальдо каждого затронутого данным изменением компонента капитала за самый ранний из представленных периодов и другие сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов, как если бы новая учетная политика применялась всегда.

Ограничения на ретроспективное применение

- 23. Когда ретроспективное применение требуется пунктами 19(а) или (b), изменение в учетной политике должно применяться ретроспективно, за исключением случаев, когда практически невозможно определить влияние, относящееся к определенному периоду, или кумулятивное влияние изменения.
- 24. Когда практически невозможно определить влияние изменения в учетной политике, относящееся к определенному периоду, на сравнительную информацию одного или более представленных предыдущих периодов, предприятие должно применять новую учетную политику к балансовой стоимости активов или обязательств на начало самого раннего периода, для которого ретроспективное применение практически осу-





При отсутствии «переходных» положений выполняется лишь ретроспективный пересчет показателей бухгалтерской отчетности.

- 20. Применение МСФО до его вступления в силу не считается добровольным изменением учетной политики.
- 21. Изменение в учетной политике, принятое в соответствии с п. 12 настоящего Стандарта, считается добровольным.

Ретроспективный пересчет при изменении учетной политики

22. Ретроспективному пересчету подлежат все показатели, затронутые изменением учетной политики.

23–27. Ретроспективный пересчет выполняется начиная с периода, за который он практически возможен.





ществимо и который может являться текущим периодом, и провести соответствующие корректировки начального сальдо каждого затронутого изменением компонента капитала за этот период.

- 25. Когда практически невозможно определить кумулятивное влияние на начало текущего периода от применения новой учетной политики ко всем предыдущим периодам, предприятие должно скорректировать сравнительную информацию для того, чтобы применить перспективно новую учетную политику с самой ранней даты, с которой применение будет практически осуществимо.
- 26. Когда предприятие применяет новую учетную политику ретроспективно, оно применяет ее к сравнительной информации за предыдущие периоды на столько периодов назад, насколько это практически осуществимо. Ретроспективное применение к предыдущему периоду практически невозможно, если только определение кумулятивного влияния на суммы в отчете о финансовом положении как на начало, так и на конец периода не является практически осуществимым. Сумма корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным в финансовой отчетности, относится на начальное сальдо каждого затронутого изменением компонента капитала в самом раннем из представленных периодов. Обычно корректируется нераспределенная прибыль. Однако корректировка может относиться и на иной компонент капитала (например, для соответствия требованиям какого-либо МСФО). Любая другая информация о предыдущих периодах, такая как сводки финансовой информации за предыдущие периоды, также корректируется на столько периодов назад, насколько это практически осуществимо.
- 27. Когда ретроспективное применение предприятием новой учетной политики практически невозможно, так как оно не может определить кумулятивный эффект применения учетной политики на все предыдущие периоды, в соответствии с пунктом 25 предприятие применяет новую учетную политику перспективно с начала самого раннего периода, с которого применение будет практически осуществимо. Таким образом, предприятие не учитывает часть кумулятивной корректировки активов, обязательств и капитала, возникающую до этой даты. Изменение учетной политики разрешено, даже если перспективное применение политики для любого из предыдущих периодов практически невозможно. Когда применение новой учетной политики к одному или более предыдущим периодам





практически невозможно, следует руководствоваться положениями пунктов 50–53.

Раскрытие информации

- 28. Если первоначальное применение какого-либо МСФО оказывает влияние на текущий или предыдущий период, оказало бы такое влияние, за исключением случаев, когда практически невозможно определить сумму корректировки, или могло бы оказать влияние на будущие периоды, то предприятие должно раскрывать следующую информацию:
 - (а) название настоящего МСФО;
- (b) в тех случаях, когда это применимо, тот факт, что изменения в учетной политике проводятся в соответствии с переходными положениями настоящего МСФО;
 - (с) характер изменения в учетной политике;
- (d) в тех случаях, когда это применимо, описание переходных положений;
- (е) в тех случаях, когда это применимо, переходные положения, которые могут оказать влияние на будущие периоды;
- (f) сумму корректировки для текущего и для каждого из представленных периодов в той степени, в какой это практически осуществимо:
- (i) для каждой затронутой ошибкой статьи финансовой отчетности; и
- (ii) для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» применяется к предприятию;
- (g) сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествующим представленным, в той степени, в какой это практически осуществимо; и
- (h) если ретроспективное применение, требуемое пунктами 19(a) или (b), практически невозможно для определенного предыдущего периода или периодов, предшествующих представленным, обстоятельства, которые привели к наличию такого условия, и описание того, как и с какого момента применялось изменение в учетной политике.

Повторение раскрытия этой информации в финансовой отчетности последующих периодов не требуется.

29. Если добровольное изменение в учетной политике оказывает влияние на текущий период или предыдущий, оказало бы влияние на этот период, за исключением случаев, когда





Информация об изменении учетной политики в бухгалтерской отчетности

28–2	29. Г	Ίри	измен	ении	учетной	полит	ики	предприя	тие	обя-
зано:										

а) раскрыть данный факт в бухгалтерской отчетности;

б) выполнить ретроспективный пересчет показателей за прошлые периоды.

Конец ознакомительного фрагмента. Приобрести книгу можно в интернет-магазине «Электронный универс» e-Univers.ru