

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ СОГЛАСНО МСФО

Бондаренко А.Н.

*Национальный технический университет
«Харьковский политехнический институт», г. Харьков*

МСФО 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки» содержит требования и подходы к отражению в отчётности влияния основных факторов на оценку финансовых результатов компании и иных показателей за отчётный период. Чистая прибыль или убыток за период образуется на основании оценки доходов и расходов отчётного периода. Но их оценка будет разной в зависимости от принятых методов учёта, выбранных в учётной политике. Кроме того, на оценку прибыли (убытка) влияют и ошибки в бухгалтерских отчётах специалистов, готовящих отчётность, а также завышенные (или заниженные) оценки резервов, которые должны быть начислены в финансовой отчётности.

Согласно МСФО 8 понятие «учётная политика» включает принципы, методы, процедуры, правила и практику, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчётности.

Изменение в учётной политике означает переход компании от одного принципа учёта к другому. Изменять учётную политику компания может: когда этого требуют стандарты и интерпретации; если изменение учётной политики приведёт к улучшению отражению событий и сделок, финансовых результатов деятельности.

В соответствии с МСФО 8 для внесения в случае необходимости корректировок в отчётность существуют два способа:

– ретроспективный, при котором необходимы корректировка признания, измерение и раскрытие оценок элементов финансовой отчётности, как если бы предыдущие периоды не содержали никакой ошибки. Поэтому в соответствии с новой учётной политикой должна быть пересчитана отчётность предыдущих периодов;

– перспективный, при котором нет необходимости в пересчёте предыдущих финансовых отчётов, и суммарный эффект от изменений в учётной политике не нужно пересчитывать в отчёте о прибылях и убытках за текущий период. Поэтому изменение учётной политики влияет только на финансовую отчётность текущего или будущих отчётных периодов.

Ретроспективный метод корректировки отчётности является основным, при котором происходит пересчёт всех показателей прошлых лет. Если применение этого метода невозможно, то только тогда может применяться перспективный метод.

Литература:

1. М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова Международные стандарты финансовой отчётности/ М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова – М. : Издательство «Омега-Л», 2011.-572 с.