



PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:
Passport to IFRS®



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union

A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®

ATVEJO ANALIZĖ - TAS® 8 Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos



Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

ATVEJO ANALIZĖ – 8-asis TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“

Įvadas

Įmonės turėtų užtikrinti nuolatinę kontrolę ir imtis būtinų atsargumo priemonių besikeičiančioms situacijoms, kad galėtų tęsti veiklą. Kai keitimas būtinas, šio keitimo poveikio atvaizdavimas padeda finansinėms ataskaitoms atitikti tinkamumo ir teisingo pateikimo principą. 8-ojo TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“ tikslas – nustatyti apskaitos politikos parinkimo ir keitimo kriterijus, taip pat apskaitos tvarkymą ir apskaitos politikos pakeitimų atskleidimą, apskaitinių įverčių keitimus ir klaidų taisymus.

Šia atvejo analize siekiama parodyti įvečių ir politikos keitimo poveikį finansinėms ataskaitoms.

Atvejo informacija

Įmonė „Veik ir skaičiuok“ veikia baldų sektoriuje ir turi aukštųjų technologijų gamybos liniją. Įmonė „Veik ir skaičiuok“ turi daug nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių, ypač gamybos mašinų. Įmonė savo atsargų vertinimui naudojo principą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO). Įmonė „Veik ir skaičiuok“ finansines ataskaitas rengė pagal Tarptautinius apskaitos / finansinės atskaitomybės standartus (TAS / TFAS). Kevinas Irvingas dirbo įmonės „Veik ir skaičiuok“ apskaitos skyriuje. Išnagrinėjęs 2022 m. finansines ataskaitas, jis rado šiuos rezultatus:

- 2019 m. pradžioje įmonė įsigijo mašiną už 200 000 PV*, kurios numatomas naudingo tarnavimo laikas yra 10 metų ir likvidacinė vertė 10 000 PV. 2023 m. įmonė iš naujo įvertino naudingo tarnavimo laiką, likvidacinę vertę ir nustatė, kad mašinos tarnavimo laikas yra 15 metų, o likvidacinė vertė – 4 000 PV. Įmonė „Veik ir skaičiuok“ nusidėvėjimui skaičiuoti taikė tiesinį metodą.
- Įmonė savo atsargų vertinimui naudojo principą „pirmas į – pirmas iš“ (FIFO). 2022 m. įmonė perėjo prie svertinio vidurkio metodo. Jei naudojamas FIFO metodas, atsargų vertė laikotarpio pabaigoje (2022-12-31) yra 2 500 PV, o pagal svertinio vidurkio metodą atsargų vertė laikotarpio pabaigoje (2022-12-31) yra 1 500 PV. Įmonės „Veik ir skaičiuok“ atsargų vertė laikotarpio pradžioje pagal abu vertinimo metodus yra 1500 PV. Be to, pardavimo pajamos yra 10 000 PV, metiniai pirkimai sudaro 5 000 PV, o kitos laikotarpio išlaidos yra 750 PV.

Klausimai diskusijai

- a) Kaip Kevinas Irvingas turėtų apskaičiuoti nusidėvėjimą, atsižvelgiant į kintantį naudingo tarnavimo laiką ir kintančią likvidacinę vertę? Kaip šis pakeitimas paveiks finansines ataskaitas? Ar, remiantis 8-uoju TAS, tai klaida, ar tai politikos ar įverčio keitimas?
- b) Kaip Kevinas Irvingas atspindės atsargų vertinimo metodo keitimą finansinėse ataskaitose? Kaip šis pokytis bus atvaizduotas pelno (nuostolių) ataskaitoje? Ar, remiantis 8-uoju TAS, tai klaida, ar tai politikos ar įverčio keitimas?

* PV – piniginiai vienetai.

ATVEJO ANALIZĖ SPRENDIMAS – 8-asis TAS „Apskaitos politika, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidos“

- a) Pagal 8-ąjį TAS, mašinos naudingo tarnavimo laiko ir likvidacinės vertės pasikeitimas laikomas apskaitinio įverčio keistimu, o reikalaujami įrašai daromi perspektyviai. Kevinas Irvingas turėtų atlikti šiuos skaičiavimus:

Metinis nusidėvėjimas už 2019 m. = 200 000 PV – 10 000 PV = 190 000 PV / 10 metų = 19 000 PV

Sukaupto nusidėvėjimo sąnaudos 2023 m. = 19 000 PV x 4 m. = 76 000 PV

Nusidėvėjusi suma dėl prognozuojamo pasikeitimo 2023 m. = 200 000 PV – 76 000 PV = 124 000 PV

Metinis nusidėvėjimas 2023 m. = 124 000 PV – 4 000 PV = 120 000 PV / 15 m. = 8 000 PV

Metinės nusidėvėjimo sąnaudos yra 19 000 PV, o pakeitus apskaitinį įvertį jos sumažinamos iki 8 000 PV. Todėl pelno (nuostolių) ataskaitoje nusidėvėjimo sąnaudos nurodomos 11 000 PV mažiau.

- b) Pagal 8-ąjį TAS atsargų vertinimo pakeitimas laikomas apskaitos politikos pakeitimu ir reikalaujami įrašai daromi retrospektyviai. Dėl politikos pakeitimo atsargų informacija laikotarpio pabaigoje yra tokia:

FIFO	Svertinis vidurkis
2 500 PV	1 500 PV

Remiantis abiem skaičiavimo metodais, pelno (nuostolių) ataskaita yra tokia:

	FIFO (PV)	Svertinis vidurkis (PV)
Pardavimo pajamos	10 000	10 000
Pardavimo savikaina	4 000	5 000
Atsargos laikotarpio pradžioje (+)	1 500	1 500
Pirkimai (+)	5 000	5 000
Atsargos laikotarpio pabaigoje (-)	(2 500)	(1 500)
Bendras pelnas	6 000	5 000
Kitos sąnaudos	750	750
Pelnas prieš mokesčius	5 250	4 250

Pakeitus atsargų vertinimą iš FIFO į svertinio vidurkio savikainos metodą, bendrasis pelnas ir pelno prieš apmokestinimą suma sumažėjo 1 000 PV, palyginti su FIFO metodu.