



PASSFR.EU

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

MCC 8

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА, ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ



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

ЦЕЛ И ОБХВАТ

Определяне на видовете счетоводни промени

ЦЕЛ И ОБХВАТ

Определяне на видовете счетоводни промени

Отразяване на промени в счетоводни политики

ЦЕЛ И ОБХВАТ

Определяне на видовете счетоводни промени

Отразяване на промени в счетоводни политики

Отразяване на корекции на грешки

ЦЕЛ И ОБХВАТ

Определяне на видовете счетоводни промени

Отразяване на промени в счетоводни политики

Отразяване на промени в счетоводни
приблизителни оценки

Отразяване на корекции на грешки

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Счетоводна политика

- Конкретните принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Счетоводна политика

- Конкретните принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

Промяна в счетоводна приблизителна оценка

- Корекция на балансовата стойност на даден актив или пасив, получена след оценка на сегашното състояние на и очакваните бъдещи изгоди и задължения, свързани с активите и пасивите. Промени в счетоводните приблизителни оценки настъпват в резултат на нова информация или ново развитие.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Счетоводна политика

- Конкретните принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

Промяна в счетоводна приблизителна оценка

- Корекция на балансовата стойност на даден актив или пасив, получена след оценка на сегашното състояние на и очакваните бъдещи изгоди и задължения, свързани с активите и пасивите. Промени в счетоводните приблизителни оценки настъпват в резултат на нова информация или ново развитие.

Промяна на отчитащото се предприятие

- Промяна на юридическата форма на отчитащото се предприятие. Много предприятия се отчитат на консолидирана база, тъй като предприятието майка може да притежава едно или повече дъщерни предприятия. При придобиване или освобождаване от дъщерни предприятия, юридическата форма на отчитащото се предприятие се променя.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Счетоводна политика

- Конкретните принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

Промяна в счетоводна приблизителна оценка

- Корекция на балансовата стойност на даден актив или пасив, получена след оценка на сегашното състояние на и очакваните бъдещи изгоди и задължения, свързани с активите и пасивите. Промени в счетоводните приблизителни оценки настъпват в резултат на нова информация или ново развитие.

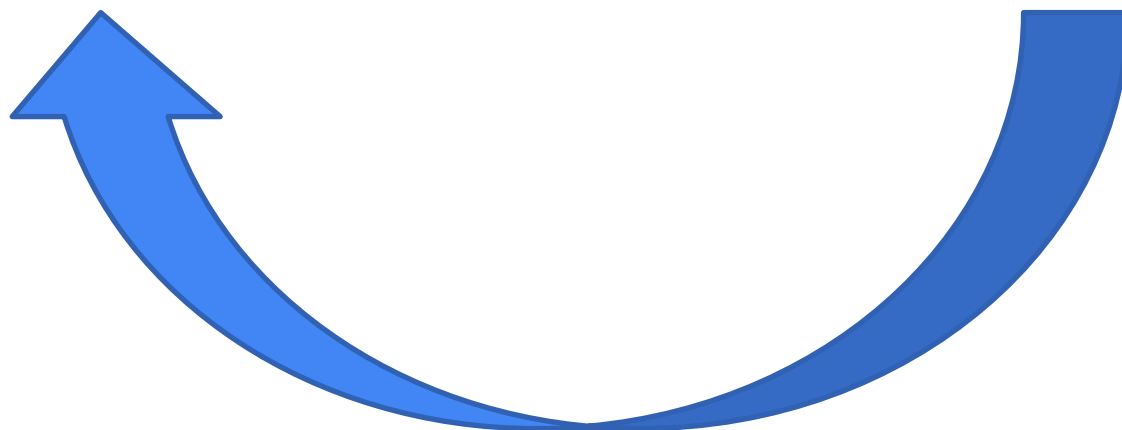
Промяна на отчитащото се предприятие

- Промяна на юридическата форма на отчитащото се предприятие. Много предприятия се отчитат на консолидирана база, тъй като предприятието майка може да притежава едно или повече дъщерни предприятия. При придобиване или освобождаване от дъщерни предприятия, юридическата форма на отчитащото се предприятие се променя.

Грешки

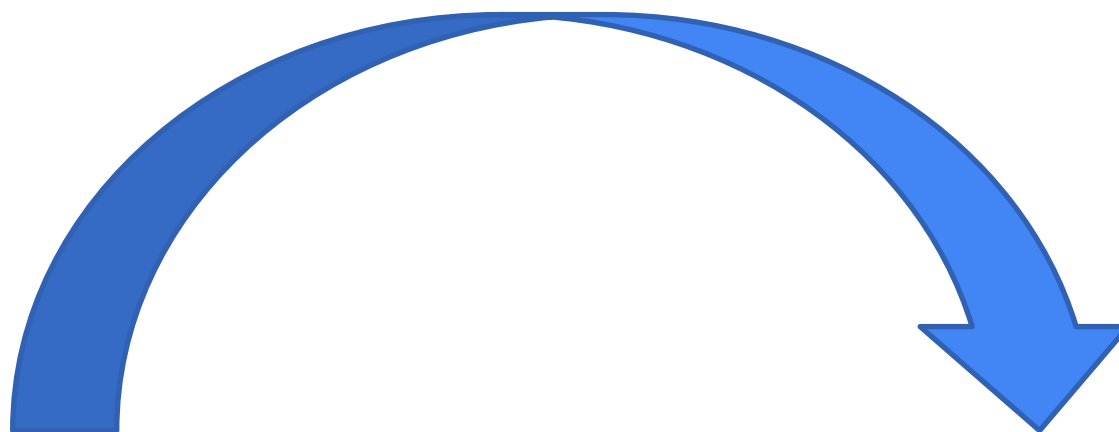
- Пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация.

СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И КОРЕКЦИЯ НА ГРЕШКИ



Ретроспективно

ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ



Проспективно

ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

- Предприятието може да **променя счетоводната си политика** само ако промяната :
 - се изисква от стандарт или пояснение; или
 - води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието.

ПРИМЕР ЗА ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Германска корпорация решава да промени подхода за оценка на материален запас от FIFO на среднопретеглена стойност. Балансовите стойности на материалните запаси при двата подхода са:

	FIFO	Среднопретеглена
31 дек. 2019	174 000 BE	
31 дек. 2020	181 000 BE	
Каква стойност трябва да се признае като кумулативен ефект във финансовите отчети?		

ПРИМЕР ЗА ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Германска корпорация решава да промени подхода за оценка на материален запас от FIFO на среднопретеглена стойност. Балансовите стойности на материалните запаси при двата подхода са:

	FIFO	Среднопретеглена
31 дек. 2019	174 000 BE	177 000 BE
31 дек. 2020	181 000 BE	183 000 BE
Каква стойност трябва да се признае като кумулативен ефект във финансовите отчети?	31.12.2019	
Очетна стойност (FIFO)	174 000 BE	
Среднопретеглена стойност	177 000 BE	
Нетна разлика	+3 000 BE	

ПРИМЕР ЗА ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Германска корпорация решава да промени подхода за оценка на материален запас от FIFO на среднопретеглена стойност. Балансовите стойности на материалните запаси при двата подхода са:

	FIFO	Среднопретеглена
31 дек. 2019	174 000 BE	177 000 BE
31 дек. 2020	181 000 BE	183 000 BE
Каква стойност трябва да се признае като кумулативен ефект във финансовите отчети?	31.12.2019	31.12.2020
Очетна стойност (FIFO)	174 000 BE	181 000 BE
Среднопретеглена стойност	177 000 BE	183 000 BE
Нетна разлика	+3 000 BE	+2 000 BE

ПРИМЕР ЗА ПРОМЯНА В СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Dr. Мат. запаси	2 000 BE	
Dr. Разходи за продажби	1 000 BE	
		Cr. Неразпределена печалба 3 000 BE

ОТЧИТАНЕ НА ПРОМЕНИ В ПРИБЛИЗИТЕЛНА ОЦЕНКА

МАС 8 изисква предприятието да прави приблизителни оценки на позиции като несъбрани вземания, морално остаряване на материални запаси, полезен живот и остатъчна стойност на амортизируеми активи, възстановими минерални ресурси, задължения по гаранции, разходи за пенсионни планове и периоди с непризнати разходи.

ПРИМЕР ЗА ПРОМЯНА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНА ОЦЕНКА

На 1 януари 2019 г. предприятие X закупува дълготраен актив с цена 100 000 BE, полезен живот от 20 години и остатъчна стойност от 2000 BE. Пет години по-късно полезният живот се променя от 20 на 16 години, а остатъчната стойност на 2200 BE.

ПРИМЕР ЗА ПРОМЯНА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНА ОЦЕНКА

При линейния метод на амортизация, разходите за амортизация са :

$$(100\ 000\ \text{BE} - 2\ 000\ \text{BE} / 20\ \text{години} = 4\ 900\ \text{BE})$$

ПРИМЕР ЗА ПРОМЯНА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНА ОЦЕНКА

При линейния метод на амортизация, разходите за амортизация са:

Балансова стойност към 01. 01. 2019 г. (цена на придобиване) 100 000
BE

Минус: натрупана амортизация

$(100\,000\text{ BE} - 2\,000\text{ BE} / 20\text{ години} = 4\,900\text{ BE} \times 3\text{ години}) = 14\,700\text{ BE}$

Нетна балансова стойност = 100 000 BE – 14 700 BE = 85 300 BE

ПРИМЕР ЗА ПРОМЯНА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНА ОЦЕНКА

При линейния метод на амортизация, разходите за амортизация са:

Балансова стойност към 01. 01. 2019 г. (цена на придобиване) 100 000
BE

Минус: натрупана амортизация

$(100\,000\text{ BE} - 2\,000\text{ BE} / 20\text{ години} = 4\,900\text{ BE} \times 3\text{ години}) = 14\,700\text{ BE}$

Нетна балансова стойност = 100 000 BE – 14 700 BE = 85 300 BE

Минус: нова остатъчна стойност 2 200 BE

Нова балансова стойност = 85 300 BE – 2 200 BE = **83 100 BE**

Разход за амортизация / Нов полезен живот = 83 100 BE / 13 години = 6
392.30 BE

Разход за амортизация 6 392.30 BE

ОТЧИТАНЕ НА КОРЕКЦИЯ НА ГРЕШКА

Грешки може да възникнат при :

- Признаване
- Оценяване, или
- Оповестяване на елементите на финансовите отчети

ПРИМЕР ЗА СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ

На 01 януари 2016 г. Sun Corporation закупува Sweet Company, която притежава патенти с цена на придобиване 100 000 BE, които не са амортизирани. Полезният живот на тези патенти се оценява на 20 години.

ПРИМЕР ЗА СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ

На 01 януари 2016 г. Sun Corporation закупува Sweet Company, която притежава патенти с цена на придобиване 100 000 BE, които не са амортизирани. Полезният живот на тези патенти се оценява на 20 години. Корекцията на грешката в края на 2018 г. е:

* (100 000 BE/20 години = 5 000 BE x 1 година за 2018 г.)

** (5 000 BE x 2 години за 2016 и 2017)

ПРИМЕР ЗА СЧЕТОВОДНИ ГРЕШКИ

На 01 януари 2016 г. Sun Corporation закупува Sweet Company, която притежава патенти с цена на придобиване 100 000 BE, които не са амортизирани. Полезният живот на тези патенти се оценява на 20 години. Корекцията на грешката в края на 2018 г. е:

Dr. Разходи за амортизация	5 000 BE*
Dr. Неразпределена печалба	10 000 BE**
Cr. Патенти	15 000 BE

* (100 000 BE/20 години = 5 000 BE x 1 година за 2018 г.)

** (5 000 BE x 2 години за 2016 и 2017)

ПРИМЕР ЗА ГРЕШКИ В ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ САЛДА

Производствено предприятие изготвя следните заключителни салда в края на годината:

#1 Dr. Неразпределена печалба 65 350 BE

Cr. Приходи от оказани услуги 65 350 BE

ПРИМЕР ЗА ГРЕШКИ В ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ САЛДА

Производствено предприятие изготвя следните заключителни салда в края на годината:

#1 Dr. Неразпределена печалба 65 350 BE

Cr. Приходи от оказани услуги 65 350 BE

#2 Dr. Неразпределена печалба 39 200 BE

Cr. Разходи за реклама 10 400 BE

Разходи за наем 4 500 BE

Разходи за заплати 18 800 BE

Разходи за материали 4 500 BE

ПРИМЕР ЗА ГРЕШКИ В ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ САЛДА

Производствено предприятие изготвя следните заключителни салда в края на годината:

#1 Dr. Неразпределена печалба 65 350 BE

Cr. Приходи от оказани услуги 65 350 BE

#2 Dr. Неразпределена печалба 39 200 BE

Cr. Разходи за реклама 10 400 BE

Разходи за наем 4 500 BE

Разходи за заплати 18 800 BE

Разходи за материали 4 500 BE

#3 Dr. Неразпределена печалба 2 000 BE

Cr. Изплатени дивиденди 2 000 BE

Задача:

Открийте потенциалните грешки в заключителните салда

ПРИМЕР ЗА ГРЕШКИ В ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ САЛДА

Решение:

1. Това салдо е ретроспективно. Правилното салдо трябва да е:

Dr. Приходи от оказани услуги	65 350	
Cr. Неразпределена печалба		65,350

ПРИМЕР ЗА ГРЕШКИ В ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ САЛДА

Решение:

1. Това салдо е ретроспективно. Правилното салдо трябва да е:

Dr. Приходи от оказани услуги	65 350
Cr. Неразпределена печалба	65,350

2. Дебитите не се равняват с кредитите. Дебитът на неразпределената печалба трябва да е 38 200 BE, а не 39 200 BE.

#2 Dr. Неразпределена печалба	38 200 BE
Cr. Реклама	10 400 BE
Cr. Наем	4 500 BE
Cr. Заплати	18 800 BE
Cr. Заплати	4 500 BE

ПРИМЕР ЗА ГРЕШКИ В ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ САЛДА

Решение:

1. Това салдо е ретроспективно. Правилното салдо трябва да е:

Dr. Приходи от оказани услуги	65 350	
		Cr. Неразпределена печалба
		65,350

2. Дебитите не се равняват с кредитите. Дебитът на неразпределената печалба трябва да е 38 200 BE, а не 39 200 BE.

3. Салдото е грешно. Позицията Изплатени дивиденди не е приключена в края на годината. В заключителното салдо има само кредит по позицията Изплатени дивиденди.

SUMMARY OF PROCEDURES FOR REPORTING ACCOUNTING CHANGES AND ERROR CORRECTIONS

I. Change in estimate

Accounting Procedures:

1. Adjust either current period results or current and future period results.

SUMMARY OF PROCEDURES FOR REPORTING ACCOUNTING CHANGES AND ERROR CORRECTIONS

I. Change in estimate

Accounting Procedures:

1. Adjust either current period results or current and future period results.
2. Does not require a separate cumulative adjustment or restated financial statements.

ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ОТЧИТАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

I. Промяна на приблизителна оценка

Счетоводни процедури:

1. Корекция на резултатите или само за текущия период или за текущия и бъдещи периоди.
2. Не се изискват корекции със задна дата за промяна в счетоводната оценка.

II. Промяна в счетоводни политики

Счетоводни процедури:

1. Предприятието прилага своята счетоводна политика последователно за сходни операции и други събития и условия, освен ако даден МСФО конкретно не изисква или разрешава класификация на статиите, спрямо които би било уместно прилагането на други различни политики.

ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ОТЧИТАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

I. Промяна на приблизителна оценка

Счетоводни процедури:

1. Корекция на резултатите или само за текущия период или за текущия и бъдещи периоди.
2. Не се изискват корекции със задна дата за промяна в счетоводната оценка.

II. Промяна в счетоводни политики

Счетоводни процедури:

1. Предприятието прилага своята счетоводна политика последователно за сходни операции и други събития и условия, освен ако даден МСФО конкретно не изисква или разрешава класификация на статиите, спрямо които би било уместно прилагането на други различни политики.
2. Когато даден МСФО изисква или разрешава подобна класификация, спрямо всяка категория трябва да бъде избрана и прилагана последователно подходяща политика

ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ОТЧИТАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

III. Проформа оповестявания след бизнес комбинация

Счетоводни процедури:

1. Оповестява се информация за комбинираните приходи и нетна печалба за годината на комбинацията и предходната година. Стойностите се преизчисляват ретроспективно към началото на предходната година.

ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ОТЧИТАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

III. Проформа оповестявания след бизнес комбинация

Счетоводни процедури:

1. Оповестява се информация за комбинираните приходи и нетна печалба за годината на комбинацията и предходната година. Стойностите се преизчисляват ретроспективно към началото на предходната година.

IV. Корекции на грешки

Счетоводни процедури:

1. Грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за публикуване.

ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ОТЧИТАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

III. Проформа оповестявания след бизнес комбинация

Счетоводни процедури:

1. Оповестява се информация за комбинираните приходи и нетна печалба за годината на комбинацията и предходната година. Стойностите се преизчисляват ретроспективно към началото на предходната година.

IV. Корекции на грешки

Счетоводни процедури:

1. Грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за публикуване.
2. Грешки, открити в последващ период, се коригират в сравнителната информация за баланса на неразпределената печалба, представена във финансовите отчети за този последващ период. Когато е практически неприложимо да се определят специфичните за периода ефекти от дадена грешка върху сравнителната информация за един или повече от представените предходни периоди, предприятието преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранния период, за който е практически приложимо да се направи преизчисление с обратна сила

ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ОТЧИТАНЕ НА СЧЕТОВОДНИ ПРОМЕНИ И КОРЕКЦИИ НА ГРЕШКИ

III. Проформа оповестявания след бизнес комбинация

Счетоводни процедури:

1. Оповестява се информация за комбинираните приходи и нетна печалба за годината на комбинацията и предходната година. Стойностите се преизчисляват ретроспективно към началото на предходната година.

IV. Корекции на грешки

Счетоводни процедури:

1. Грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за публикуване.
2. Грешки, открити в последващ период, се коригират в сравнителната информация за баланса на неразпределената печалба, представена във финансовите отчети за този последващ период. Когато е практически неприложимо да се определят специфичните за периода ефекти от дадена грешка върху сравнителната информация за един или повече от представените предходни периоди, предприятието преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранния период, за който е практически приложимо да се направи преизчисление с обратна сила
3. Корекцията на грешка от предходен период се изключва от печалбата и загубата за периода, в който е открита грешката. Всяка представена информация за предишни периоди, включително исторически обзори на финансови данни, се преизчислява толкова назад, колкото е практически приложимо



PASSFR.EU

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



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