



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®

Standardul IAS® 8 Politici contabile, schimbări de estimări contabile și erori



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

STUDIU DE CAZ - IAS® 8 POLITICI CONTABILE, SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE ȘI ERORI

Introducere

Entitățile ar trebui să asigure un control permanent și să ia măsurile necesare de precauție necesare pentru a face față situațiilor schimbătoare în decursul activității lor. Atunci când este necesară o schimbare, prezentarea efectelor acestei schimbări crește relevanța situațiilor financiare și contribuie la respectarea principiului reprezentării fidele. Scopul Standardului Internațional de Contabilitate 8 Politici contabile, schimbări de estimări contabile și erori este de a prescrie criteriile de selectare și modificare a politicilor contabile, precum și tratamentul contabil și prezentarea modificărilor politicilor contabile, a schimbărilor de estimări contabile și a corecțiilor de erori.

Prin acest studiu de caz, se urmărește să se arate efectele estimărilor și ale modificării politicilor contabile asupra situațiilor financiare.

Informații despre caz

Entitatea Act&Count a activat în sectorul mobilei și dispune de o linie de producție de înaltă tehnologie. Act&Count Company dispune de un număr considerabil de active necurente corporale, în special utilaje de producție. Entitatea a utilizat metoda FIFO (First-In-First-Out) pentru evaluarea stocurilor. Act&Count Company și-a întocmit situațiile financiare în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate/raportare financiară (IAS/IFRS). Kevin IRVING a lucrat în cadrul departamentului de contabilitate al entității Act&Count. Când a examinat situațiile financiare din 2022, a constatat următoarele:

- La începutul anului 2019, entitatea a achiziționat un utilaj pentru 200.000 u.m.; utilajul are o durată de viață utilă estimată la 10 ani și o valoare reziduală de 10.000 u.m. În 2023, entitatea a reevaluat durata de viață utilă și valoarea reziduală a utilajului și a constatat că acesta mai are o durată de viață utilă de 15 ani și o valoare reziduală de 4.000 u.m.. Entitatea Act&Count a utilizat metoda liniară pentru amortizarea utilajului.
- Societatea a utilizat metoda "primul intrat, primul ieșit" (FIFO) pentru evaluarea stocurilor. În 2022, a trecut la metoda costului mediu ponderat. Dacă se utilizează metoda FIFO, stocul final valorează 2.500 u.m., în timp ce, pe baza metodei costului mediu ponderat, stocul final valorează 1.500 u.m. la 31.12.2022. Stocul inițial al entității Act&Count în cazul ambelor metode de evaluare este de 1.500 u.m. În plus, veniturile din vânzări sunt de 10.000 u.m., achizițiile anuale sunt de 5.000 u.m., iar alte cheltuieli pentru perioada respectivă sunt de 750 u.m..

Întrebări pentru discuții

- a) Cum ar trebui Kevin IRVING să calculeze amortizarea în funcție de modificarea duratei de viață utilă și a valorii reziduale? Cum va afecta această modificare situațiile financiare? Pe baza IAS 8, este aceasta o eroare sau este o modificare de politică sau de estimare?

- b) Cum reflectă Kevin IRVING schimbarea metodei de evaluare a stocurilor în situațiile financiare? Cum va apărea această modificare în situația rezultatului global? Pe baza IAS 8, este aceasta o eroare sau este o modificare de politică sau de estimare?

SOLUȚIA STUDIULUI DE CAZ - IAS 8 POLITICI CONTABILE, SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE ȘI ERORI

- a) În conformitate cu IAS 8, modificarea duratei de viață utilă și a valorii reziduale a unui utilaj este considerată o modificare a estimărilor contabile, iar înregistrările necesare sunt efectuate prospectiv. Kevin IRVING ar trebui să efectueze următoarele calcule:

Amortizarea anuală pentru 2019 = $200.000 - 10.000 = 190.000 / 10 \text{ ani} = 19.000 \text{ u.m.}$

Amortizarea acumulată până în 2023 = $19.000 * 4 = 76.000 \text{ u.m.}$

Suma amortizată ca urmare a modificării previziunilor în 2023 = $200.000 - 76.000 = 124.000 \text{ u.m.}$

Amortizarea anuală pentru 2023 = $124.000 - 4.000 = 120.000 / 15 = 8.000 \text{ u.m.}$

Cheltuiala anuală cu amortizarea este de 19.000 u.m., iar după modificarea estimărilor contabile, aceasta se reduce la 8.000 u.m.. Prin urmare, în situația rezultatului global, cheltuiala cu amortizarea este raportată cu 11.000 u.m. mai puțin.

- b) În conformitate cu IAS 8, modificarea evaluării stocurilor este considerată o modificare de politici contabile, iar înregistrările necesare sunt efectuate retroactiv. Ca urmare a modificării politicii, informațiile privind stocul final sunt următoarele:

FIFO	Costul mediu ponderat
2.500 u.m.	1.500 u.m.

Pe baza ambelor metode de calcul, situația rezultatului global se prezintă după cum urmează:

	FIFO	Costul mediu ponderat
Venituri din vânzări	10.000	10.000
Costul vânzărilor	-4.000	-5.000
Sold inițial (+)	1.500	1.500
Achiziții (+)	+5.000	+5.000
Sold final (-)	-2.500	-1.500
Marja brută	6.000	5.000
Alte cheltuieli	-750	-750
Profit înainte de impozitare	5.250	4.250

Odată cu schimbarea evaluării stocurilor de la metoda FIFO la metoda costului mediu ponderat, marja brută și profitul înainte de impozitare au scăzut cu 1.000 u.m. în comparație cu metoda FIFO.