



PASSFR.EU

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

Standardul IAS® 8 Politici Contabile, Schimbări De Estimări Contabile Şi Erori



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

OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Identificarea tipurilor de modificări contabile

OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Identificarea tipurilor de modificări contabile

Contabilizarea unei modificări a politicilor contabile

OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Identificarea tipurilor de modificări contabile

Contabilizarea unei modificări a politicilor contabile

Contabilizarea unor schimbări de estimări contabile

OBIECTIV ȘI DOMENIU DE APLICARE

Identificarea tipurilor de modificări contabile

Contabilizarea unei modificări a politicilor contabile

Contabilizarea unor schimbări de estimări contabile

Contabilizarea corecțiilor de erori contabile

DEFINIȚII CHEIE

Politici contabile

- principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

DEFINIȚII CHEIE

Politici contabile

- principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

O schimbare de estimare contabilă

- o revizuire a unei estimări contabile. Acest tip de modificare este inerentă prezentării periodice a situațiilor financiare și apare ca urmare a unor informații și experiențe noi sau suplimentare.

DEFINIȚII CHEIE

Politici contabile

- principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

O schimbare de estimare contabilă

- o revizuire a unei estimări contabile. Acest tip de modificare este inerentă prezentării periodice a situațiilor financiare și apare ca urmare a unor informații și experiențe noi sau suplimentare.

Modificări într-o entitate raportoare

- o modificare a tipului de entitate care face obiectul raportării. Multe entități funcționează în mod consolidat, în sensul că societatea-mamă deține mai multe filiale. În cazul în care o societate achiziționează o filială sau vinde o filială, entitatea raportoare s-a schimbat.

DEFINIȚII CHEIE

Politici contabile

- principiile, bazele, convențiile, regulile și practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea și prezentarea situațiilor financiare.

O schimbare de estimare contabilă

- o revizuire a unei estimări contabile. . Acest tip de modificare este inerentă prezentării periodice a situațiilor financiare și apare ca urmare a unor informații și experiențe noi sau suplimentare.

Modificări într-o entitate raportoare

- o modificare a tipului de entitate care face obiectul raportării. Multe entități funcționează în mod consolidat, în sensul că societatea-mamă deține mai multe filiale. În cazul în care o societate achiziționează o filială sau vinde o filială, entitatea raportoare s-a schimbat.

Erori

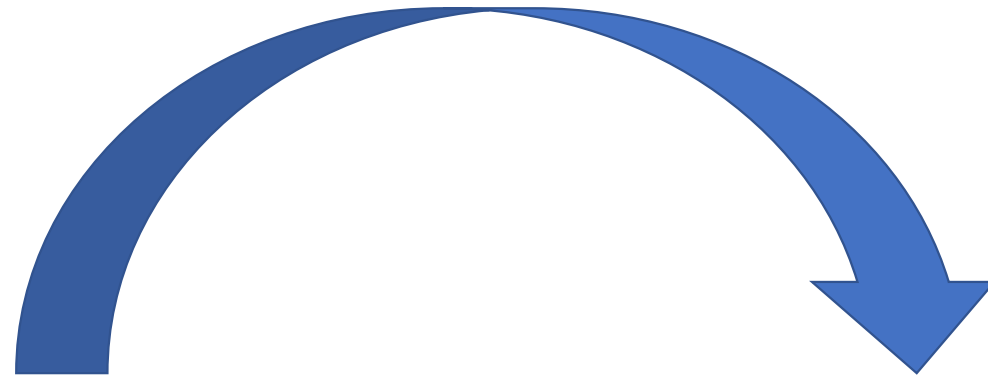
- rezultatul unor erori matematice, al unor greșeli în aplicarea politicilor contabile sau al omisiunii sau utilizării greșite a unor fapte care existau la momentul întocmirii situațiilor financiare.

POLITICI CONTABILE ȘI CORECTAREA ERORILOR



Retrospectiv

ESTIMĂRI CONTABILE



Prospectiv

MODIFICAREA POLITICILOR CONTABILE

- O entitate poate **modifica o politică contabilă** numai dacă modificarea:
 - este impusă de un standard sau de o interpretare; sau
 - are ca rezultat faptul că situațiile financiare oferă informații fiabile și mai relevante cu privire la efectele tranzacțiilor, altor evenimente sau condiții asupra poziției financiare, performanței financiare sau fluxurilor de numerar ale entității.

EXEMPLU DE MODIFICARE A UNEI POLITICI CONTABILE

O corporație germană a constatat că ar fi mai bine să treacă de la metoda de evaluare a stocurilor FIFO la metoda costului mediu ponderat (CMP). Soldurile stocurilor pentru fiecare abordare au fost:

	FIFO (u.m.)	CMP (u.m.)
31 decembrie 2019	174.000	
31 decembrie 2020	181.000	
În situațiile sale financiare, ce sumă ar trebui să raporteze ca efect cumulativ al acestei modificări contabile?		

EXEMPLU DE MODIFICARE A UNEI POLITICI CONTABILE

O corporație germană a constatat că ar fi mai bine să treacă de la metoda de evaluare a stocurilor FIFO la metoda costului mediu ponderat. Soldurile stocurilor pentru fiecare abordare au fost:

	FIFO (u.m.)	CMP (u.m.)
31 decembrie 2019	174.000	177.000
31 decembrie 2020	181.000	183.000
În situațiile sale financiare, ce sumă ar trebui să raporteze ca efect cumulativ al acestei modificări contabile?		

EXEMPLU DE MODIFICARE A UNEI POLITICI CONTABILE

O corporație germană a constatat că ar fi mai bine să treacă de la metoda de evaluare a stocurilor FIFO la metoda costului mediu ponderat. Soldurile stocurilor pentru fiecare abordare au fost:

	FIFO	CMP (u.m.)
31 decembrie 2019	174.000	177.000
31 decembrie 2020	181.000	183.000
În situațiile sale financiare, ce sumă ar trebui să raporteze ca efect cumulativ al acestei modificări contabile?	31.12.2019	
Suma raportată (FIFO)	174.000	
Metoda costului mediu ponderat	177.000	
Diferența netă	+3.000	

EXEMPLU DE MODIFICARE A UNEI POLITICI CONTABILE

O corporație germană a constatat că ar fi mai bine să treacă de la metoda de evaluare a stocurilor FIFO la metoda costului mediu ponderat. Soldurile stocurilor pentru fiecare abordare au fost:

	FIFO (u.m.)	CMP (u.m.)
31 decembrie 2019	174.000	177.000
31 decembrie 2020	181.000	183.000
În situațiile sale financiare, ce sumă ar trebui să raporteze ca efect cumulativ al acestei modificări contabile?	31.12.2019	31.12.2020
Suma raportată (FIFO)	174.000	181.000
Metoda costului mediu ponderat	177.000	83.000
Diferența netă	+3.000	+2.000

EXEMPLU DE MODIFICARE A UNEI POLITICI CONTABILE

Dr. Stocuri 2.000 u.m.

Dr. Costul vânzărilor 1.000 u.m.

Cr. Rezultatul reportat 3.000 u.m.

SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE

Aplicarea IAS 8 impune unei entități să facă estimări pentru elemente precum creanțele care nu se încasează, deprecierea stocurilor, durata de viață și valorile reziduale ale activelor amortizabile, rezervele minerale recuperabile, costurile de garanție, costurile de pensie și perioadele în care se așteaptă să beneficieze de un cost amânat.

EXEMPLU DE SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE

La 1 ianuarie 2019, entitatea X a cumpărat un activ necurent pentru 100.000 u.m. pentru care a estimat o durată de viață utilă de 20 de ani. De asemenea, valoarea sa reziduală a fost estimată la 2.000 u.m. În 2022 a avut loc o modificare a duratei totale de viață utilă de la 20 la 16 ani și o reestimare a valorii reziduale la 2.200 u.m.

EXEMPLU DE SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE

Prin utilizarea metodei de amortizare liniară, cheltuiala cu amortizarea este:

$(100.000 \text{ u.m.} - 2.000 \text{ u.m.} / 20 \text{ de ani} = 4.900 \text{ u.m.})$

EXEMPLU DE SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE

Prin utilizarea metodei de amortizare liniară,

Valoare contabilă la 01 ianuarie 2019 (cost inițial) 100.000 u.m.

Minus: amortizarea acumulată

$(100.000 \text{ u.m.} - 2.000 \text{ u.m.} / 20 \text{ de ani} = 4.900 \text{ u.m.} \times 3 \text{ ani}) = 14.700 \text{ u.m.}$

Valoarea contabilă netă = 100.000 u.m. - 14.700 u.m. = **85.300 u.m.**

EXEMPLU DE SCHIMBĂRI DE ESTIMĂRI CONTABILE

Prin utilizarea metodei de amortizare liniară,

Valoare contabilă la 01 ianuarie 2019 (cost inițial) 100.000 u.m.

Minus: amortizarea acumulată

$(100.000 \text{ u.m.} - 2.000 \text{ u.m.} / 20 \text{ de ani} = 4.900 \text{ u.m.} \times 3 \text{ ani}) = 14.700 \text{ u.m.}$

Valoarea contabilă netă = 100.000 u.m. - 14.700 u.m. = **85.300 u.m.**

Minus: valoarea reziduală nouă 2.200 u.m.

Valoarea amortizabilă = 85.300 u.m. - 2.200 u.m. = **83.100 u.m.**

Valoarea amortizabilă / Durata de viață nouă = 83.100 u.m. / 13 ani = 6.392,30 u.m.

Cheltuiala anuală de amortizare devine 6.392,30 u.m.

CONTABILIZAREA UNEI CORECȚII A UNEI ERORI

Pot apărea **erori în ceea ce privește:**

- Recunoaștere
- Măsurare sau
- Prezentarea elementelor din situațiile financiare

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI CONTABILE

Sun Corporation a cumpărat Sweet Company la 1 ianuarie 2016. Brevetele au fost înregistrate în valoare de 100.000 u.m. și nu au fost amortizate. Durata de viață utilă a acestor brevete a fost estimată la 20 de ani.

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI CONTABILE

Sun Corporation a cumpărat Sweet Company la 1 ianuarie 2016. Brevetele au fost înregistrate în valoare de 100.000 u.m. și nu au fost amortizate. Durata de viață utilă a acestor brevete a fost estimată la 20 de ani. Corecția erorii la sfârșitul anului 2018 este:

* $(100.000 \text{ u.m.} / 20 \text{ ani} = 5.000 \text{ u.m.} \times 1 \text{ an pentru } 2018)$

** $(5.000 \text{ u.m.} \times 2 \text{ ani pentru } 2016 \text{ și } 2017)$

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI CONTABILE

Sun Corporation a cumpărat Sweet Company la 1 ianuarie 2016. Brevetele au fost înregistrate în valoare de 100.000 u.m. și nu au fost amortizate. Durata de viață utilă a acestor brevete a fost estimată la 20 de ani. Corecția erorii la sfârșitul anului 2018 este:

Dr. Cheltuieli cu amortizarea 5.000 u.m.*

Dr. Rezultatul reportat 10.000 u.m.**

Cr. Brevete 15.000 u.m.

* (100.000 u.m./20 ani = 5.000 u.m. x 1 an pentru 2018)

** (5.000 u.m. x 2 ani pentru 2016 și 2017)

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI ÎN ÎNREGISTRĂRILE DE ÎNCHIDERE

O entitate de producție pregătește următoarele trei înregistrări de închidere la sfârșitul anului:

#1 Dr. Rezultatul reportat 65.350 u.m.

Cr. Venituri din servicii 65.350 u.m.

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI ÎN ÎNREGISTRĂRILE DE ÎNCHIDERE

O entitate de producție pregătește următoarele trei înregistrări de închidere la sfârșitul anului:

#1 Dr. Rezultatul reportat 65.350 de unități monetare
Cr. Venituri din servicii 65.350 u.m.

#2 Dr. Rezultatul reportat	39.200 u.m.
Cr. Cheltuieli de publicitate	10.400 u.m.
Cheltuieli cu chiria	4.500 u.m.
Cheltuieli cu salariile	18.800 u.m.
Cheltuieli cu consumabilele	4.500 u.m.

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI ÎN ÎNREGISTRĂRILE DE ÎNCHIDERE

O entitate de producție pregătește următoarele trei înregistrări de închidere la sfârșitul anului:

#1 Dr. Rezultatul reportat 65.350 u.m.

Cr. Venituri din servicii 65.350 u.m.

#2 Dr. Rezultatul reportat 39.200 u.m.

Cr. Cheltuieli de publicitate 10.400 u.m.

Cheltuieli cu chiria 4.500 u.m.

Cheltuieli cu salariile 18.800 u.m.

Cheltuieli cu consumabilele 4.500 u.m.

#3 Dr. Rezultatul reportat 2.000 u.m.

Cr. Dividende de plătit 2.000 u.m.

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI ÎN ÎNREGISTRĂRILE DE ÎNCHIDERE

Soluție:

1. Această înregistrare este realizată invers. Înregistrarea corectă ar fi:

Dr. Venituri din servicii 65.350 u.m.

Cr. Rezultatul reportat 65.350 u.m.

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI ÎN ÎNREGISTRĂRILE DE ÎNCHIDERE

Soluție:

1. Această înregistrare este realizată invers. Înregistrarea corectă ar fi:

Dr. Venituri din servicii	65.350 u.m.
Cr. Rezultatul reportat	65.350 u.m.

2. Sumele debitate nu sunt egale cu sumele creditate din această înregistrare. Rezultatul reportat trebuie debitat cu 38.200 u.m., nu cu 39.200 u.m.

#2 Dr. Rezultatul reportat	38.200 u.m.
Cr. Cheltuieli de publicitate	10.400 u.m.
Cheltuieli cu chiria	4.500 u.m.
Cheltuieli cu salariile	18.800 u.m.
Cheltuieli pentru consumabile	4.500 u.m.

EXEMPLU DE CORECTARE DE ERORI ÎN ÎNREGISTRĂRILE DE ÎNCHIDERE

Soluție:

1. Această înregistrare este realizată invers. Înregistrarea corectă ar fi:

Dr. Venituri din servicii 65.350 u.m.
 Cr. Rezultatul reportat 65.350 u.m.

2. Sumele debitate nu sunt egale cu sumele creditate din această înregistrare. Rezultatul reportat trebuie debitat cu 38.200 u.m., nu cu 39.200 u.m..

3. Această intrare este incorectă. Dividendele de plătit nu sunt soldate la sfârșitul anului. Doar contul normal de dividende este creditat într-o înregistrare de închidere.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

Schimbări de estimări

Proceduri contabile:

1. Ajustați fie rezultatele perioadei curente, fie rezultatele perioadei curente și viitoare.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

• Schimbări de estimări

Proceduri contabile:

1. Ajustați fie rezultatele perioadei curente, fie rezultatele perioadei curente și viitoare.
2. Nu necesită o ajustare cumulativă separată sau situații financiare retratate.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

I. Schimbări de estimări

Proceduri contabile:

1. Ajustați fie rezultatele perioadei curente, fie rezultatele perioadei curente și viitoare.
2. Nu necesită o ajustare cumulativă separată sau situații financiare retratate.

II. Modificarea politicilor contabile

Proceduri contabile:

1. O entitate trebuie să selecteze și să aplice politicile sale contabile în mod consecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un IFRS impune sau permite în mod specific clasificarea elementelor pentru care pot fi adecvate politici diferite.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

I. Modificarea estimării

Proceduri contabile:

1. Ajustați fie rezultatele perioadei curente, fie rezultatele perioadei curente și viitoare.
2. Nu necesită o ajustare cumulativă separată sau situații financiare retratate.

II. Modificarea politicilor contabile

Proceduri contabile:

1. O entitate trebuie să selecteze și să aplice politicile sale contabile în mod consecvent pentru tranzacții, alte evenimente și condiții similare, cu excepția cazului în care un IFRS impune sau permite în mod specific clasificarea elementelor pentru care pot fi adecvate politici diferite.
2. În cazul în care un IFRS impune sau permite o astfel de clasificare, se selectează o politică contabilă adecvată și se aplică în mod consecvent fiecărei categorii.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

Prezentări pro forma după o combinare de întreprinderi

Proceduri contabile:

1. Furnizați o prezentare suplimentară a veniturilor și a venitului net pentru anul combinării și pentru anul precedent, ca și cum combinarea ar fi avut loc la începutul atât al anului de combinare, cât și al anului precedent.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

III. Prezentări pro forma după o combinare de întreprinderi

Proceduri contabile:

1. Furnizați o prezentare suplimentară a veniturilor și a venitului net pentru anul combinării și pentru anul precedent, ca și cum combinarea ar fi avut loc la începutul atât al anului de combinare, cât și al anului precedent.

IV. Corectarea erorilor

Proceduri contabile:

1. În cazul în care se detectează o eroare în cursul unei perioade, corecți conturile prin ajustări normale ale ciclului contabil.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE **ERORI**

III. Prezentarea în forma după o combinare de întreprinderi

Proceduri contabile:

1. Furnizați o prezentare suplimentară a veniturilor și a venitului net pentru anul combinării și pentru anul precedent, ca și cum combinarea ar fi avut loc la începutul atât al anului de combinare, cât și al anului precedent.

IV. Corectarea erorilor

Proceduri contabile:

1. În cazul în care se detectează o eroare în cursul unei perioade, corecțiunile conturilor prin ajustări normale ale ciclului contabil.
2. În cazul în care o eroare este detectată într-o perioadă ulterioară, se ajustează efectul erorilor semnificative prin efectuarea de ajustări ale perioadei anterioare direct la soldul rezultatului reportat pentru anii afectați de aceste erori. În cazul în care eroarea se referă la un an care nu a fost prezentat în situațiile financiare, se ajustează soldul rezultatului reportat pentru cel mai vechi an prezentat. De asemenea, se corectează fiecare element prezentat în situațiile financiare comparative.

REZUMAT AL PROCEDURILOR PENTRU RAPORTAREA MODIFICĂRILOR CONTABILE ȘI A CORECȚIILOR DE ERORI

III. Prezentări pro forma după o combinare de întreprinderi

Proceduri contabile:

1. Furnizați o prezentare suplimentară a veniturilor și a venitului net pentru anul combinării și pentru anul precedent, ca și cum combinarea ar fi avut loc la începutul atât al anului de combinare, cât și al anului precedent.

IV. Corectarea erorilor

Proceduri contabile:

1. În cazul în care se detectează o eroare în cursul unei perioade, corecțați conturile prin ajustări normale ale ciclului contabil.
2. În cazul în care o eroare este detectată într-o perioadă ulterioară, se ajustează efectul erorilor semnificative prin efectuarea de ajustări ale perioadei anterioare direct la soldul rezultatului reportat pentru anii afectați de aceste erori. În cazul în care eroarea se referă la un an care nu a fost prezentat în situațiile financiare, se ajustează soldul rezultatului reportat pentru cel mai vechi an prezentat. De asemenea, se corectează fiecare element prezentat în situațiile financiare comparative.
3. Odată ce se descoperă o eroare în situațiile financiare emise anterior, trebuie să se prezinte natura erorii, efectul acesteia asupra situațiilor financiare și efectul acesteia asupra veniturilor și a profitului din perioada curentă.



PASSFR.EU

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



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