



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®

Учебен казус МСС® 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки



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

УЧЕБЕН КАЗУС - МСС 8 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА, ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ

Въведение

Предприятията трябва да осигурят постоянен контрол и да вземат необходимите предпазни мерки за променящите се ситуации, за да продължат дейността си. Когато се изисква промяна, отразяването на ефектите от тази промяна цели финансовите отчети да отговорят на принципа за уместност и достоверно представяне. Целта на Международен счетоводен стандарт 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки е да определи критериите за избор и промяна на счетоводната политика, както и на счетоводното отразяване и оповестяването на промените в счетоводната политика, промените в счетоводните приблизителни оценки и корекциите на грешки.

Целта на този казус е да илюстрира ефектите от приблизителните оценки и промяната на счетоводната политика за финансовите отчети.

Информация за казуса

Фирма Act&Count оперира в мебелния сектор и разполага с високотехнологична производствена линия. Фирмата притежава имоти, машини и съоръжения и особено производствени машини на значителна стойност. Компанията остойността материалните запаси по метода първи постъпил – първи излязъл (FIFO). Act&Count изготвя своите финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за счетоводство/финансово отчитане (IAS/IFRS). Кевин Ървинг работи в счетоводния отдел на Act&Count. При прегледа на финансовите отчети за 2022 г., той установява следните факти:

- В началото на 2019 г. компанията е закупила машина на стойност 200 000 BE, която има приблизително 10 години полезен живот и остатъчна стойност от 10 000 BE. През 2023 г. компанията преоценява полезния живот и остатъчната стойност и установи, че машината има 15 години полезен живот и остатъчна стойност от 4000 BE. Act&Count използва линейния метод за амортизация.
- Компанията е остойността материалните запаси по метода първи постъпил – първи излязъл (FIFO), но през 2022 г. възприема среднопретегления метод за остойносттаване. Ако се използва методът FIFO към 31.12.2022 г. крайната стойност на материалните запаси ще е 2 500 BE, а при алтернативния метод тя ще е 1 500 BE. Началната стойност и в двата случая е 1 500 BE. Освен това, годишните приходи от продажби възлизат на 10 000 BE, производствените разходи са 5 000 BE, а другите разходи за периода са 750 BE.

Въпроси за дискусия

- а) Как Кевин Ървинг трябва да изчисли амортизацията в съответствие с променящия се полезен живот и остатъчната стойност? Как тази промяна ще се отрази на финансовите отчети? Въз основа на МСС 8 грешка ли е това или е промяна в политиката или приблизителната оценка?
- б) Как Кевин Ървинг отразява промяната на метода за оценка на материалните запаси във финансовите отчети? Как ще се отрази тази промяна в отчета за всеобхватния доход? Въз основа на МСС 8 грешка ли е това или е промяна в политиката или приблизителната оценка?

РЕШЕНИЕ НА УЧЕБНИЯ КАЗУС – МСС 8 СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА, ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ

- a) Съгласно МСС 8 промяната на полезния живот и остатъчната стойност на машината се счита за промяна в счетоводните приблизителни оценки и изискваните записи се правят в текущия и бъдещите периоди. Кевин Ървинг трябва да направи следните изчисления:

Годишна амортизация за 2019 г. = $200\ 000 - 10\ 000 = 190\ 000 / 10$ години = 19 000 BE

Кумулативен разход за амортизация до 2023 г. = $19\ 000 * 4 = 76\ 000$ BE

Амортизирана сума поради промяната в прогнозата за 2023 г. = $200\ 000 - 76\ 000 = 124\ 000$ BE

Годишна амортизация за 2023 г. = $124\ 000 - 4\ 000 = 120\ 000 / 15 = 8\ 000$ BE

Годишният разход за амортизация е 19 000 BE, като той се намалява до 8 000 BE след промяната в приблизителните счетоводни оценки. Следователно, в отчета за всеобхватния доход се отчета разход, намален с 11 000 BE.

- b) Съгласно МСС 8 промяната в оценката на материалните запаси се счита за промяна на счетоводната политика и записите се коригират със задна дата. В резултат на промяната в счетоводната политика, крайната информация за материалните запаси изглежда така:

FIFO	Среднопретеглена стойност
2 500 BE	1 500 BE

Отчетът за всеобхватния допод при всеки от двата метода изглежда така:

	FIFO	Среднопретеглена стойност
Приход	10 000	10 000
Разходи за продажби	4 000	5 000
Начални мат. запаси (+)	1 500	1 500
Покупки (+)	5 000	5 000
Крайни мат. запаси (-)	2 500	1 500
Брутна печалба	6 000	5 000
Други разходи	750	750
Приход преди облагане с данъци	5 250	4 250

Промяната на метода за оценка на материалните запаси от FIFO на среднопретеглена стойност намалява брутната печалба и приходите преди облагане с данъци с 1 000 BE.