

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ И ОШИБКИ

Учетная политика – это конкретные принципы, правила и процедуры, применяемые организацией при составлении и представлении финансовой отчетности.

Формирование учетной политики должно соответствовать Международным стандартам финансовой отчетности.

Предсказуема ситуация, когда по учету операции или события ни один МСФО не дает соответствующих указаний. Тогда при формировании учетной политики необходимо руководствоваться собственным профессиональным суждением.

Стандарт определяет следующий порядок действий (при этом каждое последующее действие выполняется в случае, если предыдущее действие не дало результата):

- рассмотреть стандарты и толкования, регулирующие учет подобных или связанных операций;
- применить принципы и положения по отражению элементов финансовой отчетности, изложенные в Принципах составления и представления финансовой отчетности;
- обратиться к комментариям уполномоченного государственного органа, регулирующего бухгалтерский учет и отчетность;
- рассмотреть специальную литературу, освещающую вопросы бухгалтерского учета и сложившуюся отраслевую практику. При этом использование этих способов не должно противоречить международным стандартам.

В соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в случае необходимости внесения корректировок в отчетность существует два способа:

1) ретроспективный, при котором необходима корректировка признания, измерение и раскрытие оценок элементов финансовой отчетности так, если бы предыдущие периоды не содержали никакой ошибки. Поэтому в соответствии с новой учетной политикой должна быть пересчитана отчетность предыдущих периодов;

2) перспективный, при которой нет необходимости в пересчете предыдущих финансовых отчетов и суммарный эффект от изменения в учетной политике не нужно пересчитывать в отчете о прибылях и

убытках за текущий период. Поэтому изменение учетной политики влияет только на финансовую отчетность текущего или будущих отчетных периодов.

Ретроспективное применение – применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и условиям так, как будто эта политика применялась всегда.

Ретроспективный пересчет – исправление признания, оценки и раскрытия информации о суммах элементов финансовой отчетности, как если бы ошибки предшествующего периода не было.

Ретроспективный метод корректировки отчетности является основным, при котором происходит пересчет всех показателей прошлых лет. Если применение этого метода невозможно, то только тогда применяется перспективный метод.

В случае невозможности определения количественной оценки это обстоятельство раскрывается с указанием причины невозможности раскрытия информации.

Финансовая отчетность не соответствует МСФО, если в ней содержаться либо существенные ошибки, либо такие несущественные ошибки, которые допущены намерено с целью достижения определенного представления финансового положения организации.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решение пользователей.

Потенциальные ошибки текущего периода, установленные в этом периоде, исправляются до того, как финансовая отчетность утверждается к выпуску. В тоже время случается, что существенные ошибки не обнаруживаются ранее, чем в одном из последующих периодов. Эти ошибки предшествующих периодов исправляются в сравнительной информации, представленной в финансовой отчетности за этот последующий период.

Организация обязана исправлять существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте финансовой отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения, путем:

а) пересчета сравнительных сумм за тот предшествующий период, в котором была допущена соответствующая ошибка, или, когда ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов,

б) пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

Организация, обнаружившая ошибки, допущенные в предшествующих периодах, обязана раскрыть в финансовой отчетности следующую информацию:

- характер ошибок, допущенных в предшествующих периодах;
- для каждого из представленных предшествующих периодов надо показать сумму корректировки:
 - а) для каждой статьи финансовой отчетности, на которую повлияла ошибка;
 - б) на начало самого раннего периода из предшествующих периодов;
- если ретроспективный пересмотр практически невозможен, следует указать обстоятельства, послужившие причиной его нецелесообразности, и представить описание и способа исправления ошибки.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ажибаева З.Н. «Аудит». Алматы, Экономика, 2004 г.
2. Абленов Д.О. «Аудит: теория и практика». Алматы, Экономика, 2005 г.
3. Дюсенбаев К.Ш. «Аудит и анализ в системе управления финансами». Алматы, Экономика, 2000г.