**Определение бухгалтерских оценок**

Поправки к МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*

Поправки к МСФО (IAS) 8 *«Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*

|  |
| --- |
| В пункты 5, 32, 34, 38 и 48, а также в заголовок перед пунктом 32 внесены изменения. Добавлены пункты 32A–32B, 34A и 54I, а также заголовки перед пунктами 34 и 36. В заголовок перед пунктом 39 внесены изменения, и он стал подзаголовком к заголовку, добавленному перед пунктом 34. Удаленный текст зачеркнут, новый текст подчеркнут. |

Определения

**5** **В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:**

**…**

***Бухгалтерские оценки* – это денежные суммы в финансовой отчетности, подверженные неопределенности оценки.**

***~~Изменение в бухгалтерской оценке~~* ~~– корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или величины, отражающей потребление актива в периоде, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами. Изменения в бухгалтерских оценках возникают в результате появления новой информации или развития событий и, следовательно, не являются исправлениями ошибок.~~**

…

Бухгалтерские оценки~~Изменения в бухгалтерских оценках~~

32 Учетная политика может содержать требования оценки статей финансовой отчетности способом, предусматривающим неопределенность оценки, то есть учетная политика может требовать, чтобы такие статьи оценивались в денежных суммах, которые не являются наблюдаемыми напрямую и вместо этого должны быть определены с использованием расчетной оценки. В таком случае организация разрабатывает бухгалтерские оценки для достижения цели, предусмотренной учетной политикой. ~~В результате неопределенностей, присущих хозяйственной деятельности, по многим статьям учета финансовой отчетности может быть получена не точная, а лишь расчетная оценка.~~ Разработка бухгалтерских оценок предполагает использование суждений или допущений, основанных~~Расчетная оценка предполагает суждения, основывающиеся~~ на наиболее актуальной доступной надежной информации. Примеры бухгалтерских оценок~~Например, могут требоваться расчетные оценки~~:

(a) оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки при применении МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*~~безнадежных долгов~~;

(b) чистая возможная цена продажи единицы запасов при применении МСФО (IAS) 2 *«Запасы»*~~устаревания запасов~~;

(c) справедливая стоимость актива или обязательства при применении МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*~~справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств~~;

(d) расход по амортизации объекта основных средств при применении МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*~~сроков полезного использования или ожидаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемых активах~~; и

(e) оценочное обязательство в отношении гарантийных обязательств при применении МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»*.

32A Организация использует методы оценки и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Методы оценки включают методы расчетной оценки (например, методы, используемые для определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9) и методы оценки стоимости (например, методы, используемые для определения справедливой стоимости актива или обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 13).

32B В МСФО термин «расчетная оценка» иногда относится к оценке, которая не является бухгалтерской оценкой согласно определению в настоящем стандарте. Например, иногда оценка относится к исходным данным, используемым при разработке бухгалтерских оценок.

…

Изменения в бухгалтерских оценках

34 Организации может потребоваться изменить бухгалтерскую оценку~~Расчетная оценка может требовать пересмотра~~, если меняются обстоятельства, на которых она основывалась, или в результате появления новой информации, новых событий или накопления опыта. По своей сути изменение бухгалтерской~~пересмотр расчетной~~ оценки не имеет отношения к предыдущим периодам и не является исправлением ошибки.

34A Влияние изменений исходных данных или метода оценки на величину бухгалтерской оценки является изменением в бухгалтерских оценках, кроме случаев, когда такие изменения возникают вследствие исправления ошибок предыдущих периодов.

…

Применение изменений в бухгалтерских оценках

…

38 Перспективное признание влияния изменения в бухгалтерской оценке означает, что данное изменение применяется к операциям, прочим событиям и условиям с даты этого изменения ~~в расчетной оценке~~. Изменение в бухгалтерской оценке может повлиять только на прибыль или убыток текущего периода или на прибыль или убыток текущего и будущих периодов. Например, изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки~~в расчетной оценке суммы безнадежных долгов~~ влияет только на прибыль или убыток текущего периода и поэтому признается в текущем периоде. Однако изменение расчетного срока полезного использования или предполагаемых особенностей потребления будущих экономических выгод, заключенных в амортизируемом активе, влияет на расходы по амортизации в текущем периоде и в каждом будущем периоде в течение оставшегося срока полезного использования актива. В обоих случаях влияние изменения, относящееся к текущему периоду, признается как доход или расход в текущем периоде. Влияние изменения на будущие периоды, при его наличии, признается как доход или расход в этих будущих периодах.

~~Раскрытие информации~~

Раскрытие информации

…

Ошибки

…

48 Исправления ошибок отличаются от изменений в бухгалтерских оценках. Бухгалтерские оценки по своей сути являются приближенными значениями, ~~для которых может потребоваться пересмотр по мере поступления~~которые может потребоваться изменить при поступлении дополнительной информации. Например, прибыль или убыток, признанные в результате исхода условного факта хозяйственной жизни, не являются исправлением ошибки.

…

Дата вступления в силу и переходные положения

…

54I Документом *«Определение бухгалтерских оценок»*, выпущенным в феврале 2021 года, внесены изменения в пункты 5, 32, 34, 38 и 48 и добавлены пункты 32A, 32B и 34A. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Организация должна применять данные поправки к изменениям в бухгалтерских оценках и изменениям в учетной политике, которые происходят на дату начала первого годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.