

Международен счетоводен стандарт (МСС) 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1126/2008 на Комисията от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО)

№ 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (Текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1274/2008 на Комисията от 17 декември 2008 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на

Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт (МСС) 1 (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 70/2009 на Комисията от 23 януари 2009 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 относно приемането на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на

Европейския парламент и на Съвета във връзка с Подобренията на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1255/2012 на Комисията от 11 декември 2012 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на

Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 12, Международни стандарти за финансово отчитане 1 и 13 и Разяснение 20 на Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (текст от значение за ЕИП)

РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016/2067 на Комисията от 22 ноември 2016 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 9 (текст от значение за ЕИП)

ЗАКОН за счетоводството (ЗСч) - § 1, § 2

* Забележка: Измененията съгласно РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2016/2067 се прилагат за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 година.

Международен счетоводен стандарт 8 "Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" (МСС 8) е изложен в параграфи 1-56 и в Приложението. Всички параграфи имат еднаква сила, но запазват формата на Стандарта на КМСС, така както е бил одобрен от Съвета по МСС. МСС 8 трябва да се чете в контекста на неговите цели и Основанието за заключения, Уводните бележки към Международните стандарти за финансови отчети и Общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети.

Цел 1. Целта на настоящия Стандарт е да предвидят критериите за подбор и промяна на счетоводната политика, както и счетоводното третиране и оповестяване на промените в счетоводната политика, счетоводните приблизителни оценки и коригиране на грешки. Настоящият стандарт има за цел да подобри значението и надеждността на финансовите отчети на предприятието, както и съпоставимостта на тези финансови отчети във времето и спрямо финансовите отчети на други предприятия.

2. Изискванията за оповестяване на счетоводната политика, освен тези, отнасящи се до промените в счетоводна политика, са разгледани в МСС 1 "Представяне на финансови отчети".

Обхват 3. Настоящият стандарт следва да се прилага при подбора и прилагането на счетоводните политики и отразяването на промените в счетоводните политики, счетоводните приблизителни оценки и коригирането на грешки от предходен период.

4. Данъчните ефекти от корекциите на грешки от предходен период и корекциите с обратна сила за отразяване на промени в счетоводната политика се признават и оповестяват в съответствие с МСС 12 "Данъци върху дохода".

Определения 5. В настоящия стандарт са използвани следните термини с посоченото значение:

Счетоводна политика – конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети.

Промяна в счетоводна приблизителна оценка – корекция на балансовата стойност на даден актив или пасив, или сумата и периодичното потребление на даден актив, получена след оценка на сегашното състояние на и очакваните

бъдещи изгоди и задължения, свързани с активите и пасивите. Промени в счетоводните приблизителни оценки настъпват в резултат на нова информация или ново развитие и в тази връзка не се третират като корекции на грешки.

(Изм. – Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) – МСФО, разработени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС).

Те обхващат:

- (а) Международни стандарти за финансово отчитане;
- (б) Международните счетоводни стандарти;
- (в) разясненията, дадени от Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

(Изм. – Регламент (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008) **Същественост** – пропуските и неточното представяне на позиции са съществени, ако те биха могли поотделно или заедно да повлияят на икономическите решения на ползвателите, направени въз основа на финансовите отчети. Съществеността зависи от размера и естеството на пропуските или неточното представяне, преценявани спрямо съществуващите обстоятелства. Размерът или естеството на дадена позиция или комбинацията от двете могат да бъдат определящият фактор.

Грешки от минал период – пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- а) е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били утвърдени за публикуване; и
- б) е могла, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводната политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измамите.

Прилагане с обратна сила – прилагане на нова счетоводна политика по отношение на операции и други събития и условия така, сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Преизчисляване с обратна сила – коригиране на признаването, оценяването и оповестяването на сумите на елементи от финансовите отчети така, сякаш не са възниквали грешки за предходен период.

Практическа неприложимост – дадено изискване е практически неприложимо, когато предприятието не може да го приложи, след като е направило всички разумни усилия за това. За конкретен минал период прилагането на промяна в счетоводната политика с обратна сила или преизчисляването със задната дата, за да се коригира грешка, се счита за практически неприложимо, когато:

- а) не могат да се установят ефектите от прилагането или преизчисляването с обратна сила;
- б) прилагането или преизчисляването с обратна сила изисква изготвяне на предположения какви биха били намеренията на ръководството в този период; или
- в) прилагането или преизчисляването с обратна сила изисква съществени преоценки на сумите и за целите на тези оценки не е възможно от общата информация да се извлекат обективни данни, които:
 - i) да докажат съществуването на обстоятелства към датата (ите), спрямо която (ито) тези суми следва да бъдат признати, оценени и оповестени; или
 - ii) е трябвало да бъдат налице към момента, в който финансовите отчети за този минал период са били утвърдени за публикуване.

Прилагане в бъдеще на промяна в счетоводната политика и признаване на ефекта от промяната в счетоводната политика съответно означава:

а) прилагане на новата счетоводна политика по отношение на операциите и другите събития и условия, които са настъпили след датата на промяна в политиката; и

б) признаване на ефекта от промяната в счетоводната приблизителна оценка в текущия и бъдещите периоди, засегнати от тази промяна. 6. За да се направи преценка дали даден пропуск или неточно представяне би могло да повлияе на стопанските решения на ползвателите и да се окаже съществено, е необходимо да се анализират характеристиките на тези ползватели.

Параграф 25 от "Общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети" посочва, че "от ползвателите се очаква да имат разумни познания за бизнеса, икономическите дейности и счетоводството и желание да положат разумни усилия да проучат тази информация". Следователно при изготвянето на тази преценка следва да се положат разумни усилия за определяне на начина, по който ще бъдат повлияни ползвателите, отговарящи на тези изисквания, при взимането на стопански решения. **Счетоводна политика**

Подбор и прилагане на счетоводна политика 7. (Изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009) Когато даден МСФО се прилага конкретно за дадена сделка, друго събитие или условие, счетоводната политика,

прилагана към тази статия, се определя чрез прилагане на този МСФО. 8. МСФО излага счетоводни политики, изготвени от Съвета по МСС, в резултат на които финансовите отчети съдържат точна и надеждна информация за операциите и другите събития и условия, за които се отнасят. Тези политики не се прилагат, когато ефектът от тяхното прилагане е несъществен. Въпреки това не е уместно да се допускат или да не се коригират несъществени разминавания с МСФО, за да се постигне определено представяне на финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на дадено предприятие. 9. (Изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009) МСФО се придружават от насоки, които подпомагат предприятията при прилагане на изискванията на стандартите.

Всяка една насока посочва дали представлява неразделна част от МСФО. Насока, която представлява неразделна част от МСФО, е задължителна. Насока, която не представлява неразделна част от МСФО, не съдържа задължителни изисквания към финансовите отчети. 10. При липса на МСФО, които да са конкретно приложими към дадена операция, друго събитие или условие, ръководството използва собствените си преценки за разработване и прилагане на счетоводна политика, с цел финансовите отчети да дават информация, която е:

- а) необходима на ползвателите за вземане на стопански решения;
- б) надеждна, което означава, че:
 - i) представя достоверно финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на предприятието;
 - ii) отразява стопанската същност на операциите, другите събития и условия, а не само тяхната правна форма;
 - iii) е неутрална, т. е. безпристрастна;
 - iv) е предпазлива; и

v) е пълна във всички съществени аспекти. 11. (Изм. - Регламент (ЕО) № 70/2009, ОВ L 21, 24/01/2009) За целите на преценката, описана в параграф 10, ръководният екип се позовава и оценява приложимостта на следните

източници, посочени в низходящ ред:

- а) изискванията на МСФО, занимаващи се с подобни или свързани въпроси; и
- б) дефинициите, критериите за признаване и концепциите за оценка на активи, пасиви, приходи и разходи, изложени в Общите положения. 12. За целите на преценката, посочена в параграф 10, ръководството може също да вземе предвид последните решения на други органи, определящи

стандартите, които използват сходна концептуална рамка за разработване на счетоводните стандарти, друга счетоводна литература и приетите секторни практики в степента, до която те не са в противоречие с източниците, посочени в параграф 11. **Последователност на счетоводните политики** 13.

Предприятието избира и прилага своята счетоводна политика последователно за сходни операции и други събития и условия, освен ако даден МСФО конкретно не изисква или разрешава класификация на статиите, спрямо които би било уместно прилагането на други различни политики. Когато даден МСФО изисква или разрешава подобна класификация, спрямо всяка категория трябва да бъде избрана и прилагана последователно подходяща политика.

Промени в счетоводната политика 14. Предприятието променя дадена счетоводна политика само когато подобна промяна:

а) се изисква от конкретен МСФО; или

б) води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието. 15.

Трябва да се осигури възможност на ползвателите да сравняват финансовите отчети на предприятието за различните периоди от време, за да могат да установят тенденциите на развитие на неговото финансово състояние, резултати и парични потоци. Ето защо за всеки период се прилага една и съща счетоводна политика, освен ако няма промяна в счетоводната политика, която отговаря на изискванията, посочени в параграф 14. 16. Следните случаи не се считат за промяна в счетоводната политика:

а) прилагане на счетоводна политика за операции и други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и

б) прилагане на нова счетоводна политика за операции и други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни. 17.

Първоначалното приемане на дадена политика за отчитане на активи по преоценени стойности в съответствие с МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 "Нематериални активи" е промяна в счетоводната политика, но тя се третира като преоценка в съответствие с МСС 16 или МСС 38, а не в съответствие с настоящия стандарт. 18. Параграфи 19-31 не се прилагат по отношение на промяната в

счетоводната политика, описана в параграф 17. **Прилагане на промени в счетоводната политика** 19. В съответствие с параграф 23:

а) предприятието отчита промяна в счетоводната политика, произтичаща от първоначалното прилагане на даден МСФО в съответствие с конкретните преходни разпоредби, ако има такива, в този МСФО; и

б) когато предприятието променя своята счетоводна политика при първоначалното прилагане на МСФО, което не включва конкретни преходни разпоредби, приложими по отношение на тази промяна, или прави промени в счетоводната политика доброволно, то отразява тази промяна с обратна сила. 20.

За целите на настоящия стандарт ранното прилагане на МСФО не се третира като доброволна промяна в счетоводната политика. 21. При липсата на МСФО, които да са конкретно приложими към дадена

операция или друго събитие или условие, ръководството може също, в съответствие с параграф 12, да приложи счетоводна политика, съобразена с последните становища на други органи, определящи стандартите, които използват сходна концептуална рамка за разработване на счетоводните стандарти. В случай че подобно становище бъде изменено и в резултат от това предприятието реши да промени дадена счетоводна политика, тази промяна се признава и оповестява като доброволна промяна в счетоводната политика. **Прилагане на промените в счетоводната политика с обратна сила** 22. В съответствие с параграф 23 когато промяната в

счетоводната политика се прилага с обратна сила съгласно изискванията на параграф 19, буква а) или б), предприятието коригира началното салдо на всеки засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и другите

сравнителни суми, оповестени през предходния представен период, така, сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика. **Ограничения върху прилагането с обратна сила** 23. Когато разпоредбите на параграф 19, буква а) или б) изискват

прилагане с обратна сила, промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила до степента, до която е практически неприложимо да се определят конкретните ефекти за периода или кумулативният ефект от промяната. 24. Когато е практически неприложимо да се определят конкретните

ефекти за периода или кумулативният ефект от промяната на счетоводната политика върху сравнителната информация за един или повече представени предходни периоди, предприятието прилага новата счетоводна политика по отношение на балансовата стойност на активите и пасивите към началото на най-ранния период, за който е осъществимо прилагането с обратна сила, като това може да бъде текущият период. Предприятието прави съответните корекции в началното салдо на всеки засегнат елемент от капитала за този период. 25.

Когато в началото на текущия период е практически неприложимо да се определи кумулативният ефект от прилагането на нова счетоводна политика по отношение на всички предходни периоди, предприятието коригира сравнителната информация, за да приложи в бъдеще новата счетоводна политика от най-ранния период, за който това е осъществимо. 26. Когато дадено

предприятие прилага нова счетоводна политика с обратна сила, тази политика се прилага по отношение на сравнителната информация за толкова предходни периоди, за колкото е практически осъществимо. Прилагането с обратна сила спрямо предходен период е практически неприложимо, освен ако е практически осъществимо да се определи кумулативният ефект върху сумите, посочени както в началния, така и в крайния отчет за финансовото състояние за този период. Началното салдо на всеки засегнат елемент от капитала за най-ранния предшестваш период, който е представен във финансовите отчети, се коригира със сумата на произтичащата корекция, отнасяща се за периодите преди тези, представени във финансовите отчети. Обикновено се коригира неразпределената печалба. Въпреки това може да се коригира друг компонент от капитала (например за да се постигне съответствие с даден МСФО). Всяка друга информация, представена в предходни периоди, като исторически обзори на финансови данни, също се коригира толкова назад, колкото е практически осъществимо. 27. Когато

за едно предприятие е практически неприложимо да приложи нова счетоводна политика с обратна сила, тъй като не може да определи кумулативния ефект от прилагането на счетоводната политика спрямо всички предходни периоди, в съответствие с параграф 25 предприятието прилага новата счетоводна политика в бъдеще от възможно най-ранния период. По този начин предприятието игнорира онази част от кумулативната корекция на активи, пасиви и капитал, възникнала преди тази дата. Разрешено е да се прави промяна в счетоводната политика, дори да е практически неприложимо тази политика да се приложи в бъдеще за всеки един предходен период. Параграфи 50– 53 предоставят насоки кога е практически неприложимо да се прилага новоприетата счетоводна политика към един или повече предходни периоди.

Оповестяване 28. Когато първоначалното прилагане на МСФО има ефект върху текущия или предходен период или би или би имало такъв ефект, въпреки че е практически неприложимо да се определи сумата на корекцията, или би могло да има ефект върху бъдещи периоди, предприятието оповестява:

- (а) наименованието на МСФО;
- (б) ако е уместно, че промяната в счетоводната политика е направена в съответствие с неговите преходни разпоредби;
- (в) естеството на промяната в счетоводната политика;
- (г) ако е уместно, описание на преходните разпоредби;
- (д) ако е уместно, преходните разпоредби, които биха имали ефект върху бъдещи периоди;
- (е) за текущия и всеки представен предходен период, доколкото е

практически приложимо, сумата на корекцията:

- (i) за всяка засегната статия от финансовите отчети; и
- (ii) в случай че спрямо предприятието се прилага МСС 33 "Доход на акция", за основния доход на акция и дохода на акция с намалена стойност;
- (ж) доколкото е практически приложимо, размерът на корекцията за периоди, предхождащи представените периоди; и
- (з) в случай че прилагането с обратна сила съгласно изискванията на параграф 19 буква а) или б) е практически неприложимо за определен предходен период или за периоди, предхождащи представените периоди, следва да се оповестят обстоятелствата, които са довели до съществуването на това условие, и да се опишат начинът и датата, от която се прилага тази политика. Не е нужно тези оповестявания да се включват във финансовите отчети за последващи периоди.

29. Когато доброволната промяна на счетоводната политика има ефект върху текущия или предходен период или би имала такъв ефект, въпреки че е практически неприложимо да се определи размерът на корекцията, или би могла да има ефект върху бъдещи периоди, предприятието трябва да оповестява:

- (а) естеството на промяната в счетоводната политика;
- (б) причините, поради които прилагането на новоприетата счетоводна политика ще доведе до предоставянето на надеждна и по-уместна информация;
- (в) за текущия и всеки представен предходен период, доколкото е практически приложимо, сумата на корекцията:
 - (i) за всяка засегната статия от финансовите отчети; и
 - (ii) в случай че спрямо предприятието се прилага МСС 33, за основния доход на акция и дохода на акция с намалена стойност;
- (г) доколкото е практически приложимо, сумата на корекцията за периодите, предхождащи представените периоди; и
- (д) в случай че прилагането с обратна сила е практически неприложимо за определен предходен период, или за периодите, предхождащи представените периоди, следва да се оповестят обстоятелствата, които са довели до съществуването на това условие и да се опише как и от кога се прилага промяната в счетоводната политика.

Не е необходимо тези оповестявания да се повтарят във финансовите отчети за последващи периоди.

30. Когато едно предприятие не е приложило нов МСФО, който е публикуван, но все още не е влязъл в сила, предприятието трябва да оповести:

- (а) този факт; и
- (б) всяка известна или разумно определима информация, необходима за оценяване на възможния ефект от прилагането на новоприетия МСФО върху финансовите отчети на предприятието в периода на първоначално прилагане.

31. В съответствие с параграф 30, предприятието решава дали да оповести:

- (а) наименованието на новия МСФО;
- (б) естеството на предстоящата (ите) промяна (ени) в счетоводната политика;
- (г) датата, до която стандартът или разяснението следва да се приложат;
- (д) датата, към която предприятието планира да приложи стандарта или разяснението;
- (е) едно от следните:
 - (i) разискването за влиянието от първоначалното прилагане на стандарта или разяснението върху финансовите отчети на предприятието; или
 - (ii) в случай че това влияние не е известно или разумно оценено или изяснено в тази връзка.

Промени в счетоводните приблизителни оценки

32. В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителното оценяване е свързано с преценки въз основа на последната налична и надеждна информация. Приблизителни оценки могат да се изискват например за:

- (а) лошите вземания;
- (б) негодност на материалните запаси;
- (в) справедливата стойност на финансовите активи и пасиви;
- (г) полезния живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически изгоди от амортизируемите активи; и
- (д) задълженията по гаранции.

33. Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност.

34. Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. По своята същност преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

35. Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка. Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

36. Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка, различна от промяната, която разглежда параграф 37, трябва да се признава в бъдеще чрез включването му в печалбата и загубата за:

- (а) периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- (б) периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

37. Дотолкова доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка

поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

38. Признаването в бъдеще на ефекта от промяната в счетоводната приблизителна оценка означава, че промяната се прилага спрямо операциите и другите събития и условия, считано от датата на промяна в приблизителната оценка. Дадена промяна на счетоводната приблизителна оценка може да окаже влияние само върху печалбата и загубата за текущия период или върху текущия период и бъдещи такива. Например приблизителната оценка на сумата на лошите вземания засяга само текущия период, поради което се признава в текущия период. Промяната в приблизителната оценка на полезния живот или на очаквания модел на потребление на икономическите ползи от един амортизируем актив засяга разходите за амортизация както за текущия период, така и за всеки период през останалия срок на полезен живот. И в двата случая ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като приход или разход за текущия период. Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава като приход или разход за бъдещите периоди.

Оповестяване 39.

Предприятието оповестява естеството и сумата на промяната в счетоводната приблизителна оценка, която оказва влияние върху текущия период или се очаква да окаже влияние в бъдещи периоди с изключение на случаите, когато е практически неприложимо да се оцени този ефект за бъдещи периоди.

40. В случай че ефектът от промяната за бъдещи периоди не е оповестен, тъй като е практически неприложимо да се оцени, предприятието е длъжно да оповести този факт.

Грешки 41. Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването,

представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Финансовите отчети не съответстват на МСФО, ако съдържат съществени грешки или несъществени грешки, преднамерено направени с цел постигане на определено представяне на финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на предприятието. Евентуални грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за

публикуване. Въпреки това понякога се откриват съществени грешки в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират в сравнителната информация, представена във финансовите отчети за този последващ период (вж. параграфи 42-47). 42. В съответствие с параграф 43 предприятието коригира с обратна сила

съществените грешки от предходни периоди в първия комплект финансови отчети, утвърдени за издаване, след като са открити грешките, чрез:

- а) преизчисляване на сравнителните суми за представения (те) предходен (ни) период (и), в който (ито) е възникнала грешка; или
- б) в случай че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период. **Ограничения при**

преизчисляването с обратна сила 43. Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване

с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативният ефект от тази грешка. 44.

Когато е практически неприложимо да се определят специфичните за периода ефекти от дадена грешка върху сравнителната информация за един или повече от представените предходни периоди, предприятието преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранния период, за който е практически приложимо да се направи преизчисление с обратна сила (като това може да бъде текущият период). 45. Когато в началото на текущия период е практически неприложимо да

се определи кумулативният ефект от дадена грешка върху всички предходни периоди, предприятието трябва да преизчисли сравнителната информация, с цел да коригира грешката от възможно най-ранен бъдещ период. 46. Корекцията на грешка от предходен период се изключва от печалбата

и загубата за периода, в който е открита грешката. Всяка представена информация за предишни периоди, включително исторически обзори на финансови данни, се преизчислява толкова назад, колкото е практически приложимо. 47.

Когато е практически неприложимо да се определи размерът на дадена грешка (напр. грешка в прилагането на счетоводната политика) за всички предходни периоди, в съответствие с параграф 45 предприятието преизчислява сравнителната информация за бъдещето от възможно най-ранния бъдещ период. По този начин предприятието игнорира частта от кумулативното преизчисляване на активите, пасивите и капитала преди тази дата. Параграфи 50-53

предоставят насоки кога е практически неприложимо да се коригира грешка, възникнала в един или повече предходни периоди. 48. Корекциите на грешки се разграничават от промените в счетоводните

приблизителни оценки. По своята същност счетоводните приблизителни оценки имат приблизителен характер и подлежат на преразглеждане след получаване на допълнителна информация. Например печалбата или загубата, призната в резултат на условност, не е корекция на грешка. **Оповестяване на грешки за**

предходни периоди 49. В изпълнение на параграф 42 предприятието оповестява:

- а) естеството на грешката от предходен период;
- б) за всеки представен предходен период, доколкото е практически приложимо, сумата на корекцията:
 - i) за всяка засегната статия от финансовите отчети; и
 - ii) в случай че спрямо предприятието се прилага МСС 33, за основния доход на акция и дохода на акция с намалена стойност;
- г) сумата на корекцията в началото на най-ранния представен предходен период; и
- д) в случай че преизчисляването с обратна сила е практически неприложимо за определен предходен период, следва да се оповестят обстоятелствата, които са довели до съществуването на това условие, и да се опишат начинът и датата, на която грешката е била коригирана.

Не е нужно тези оповестявания да се повтарят във финансовите отчети за

последващи периоди. **Практическа неприложимост на отразяването на промените в счетоводната политика и преизчисляването с обратна сила** 50. Понякога е

практически неприложимо да се коригира сравнителна информация за един или повече предходни периоди с цел съпоставянето ѝ с информацията за текущия период. Възможно е например информацията от предходен(ни) период(и) да е събирана по начин, който да не позволява прилагане на новоприетата счетоводна политика с обратна сила (включително за целите на параграфи 51-53, прилагане за предходни периоди с бъдеща дата) или преизчисляване с обратна сила с цел коригиране на грешка от предходен период, и може да се окаже практически неприложимо да се възпроизведе тази информация. 51. Често е необходимо да се правят приблизителни оценки при

прилагане на дадена счетоводна политика по отношение на компонентите на финансовите отчети, признати или оповестени във връзка с операциите и другите събития или условия. Процесът на приблизително оценяване по своята същност е субективен и приблизителните оценки може да бъдат изготвени след края на отчетния период. Изготвянето на приблизителна оценка е по-трудно, когато счетоводната политика се прилага с обратна сила или се прави преизчисление с обратна сила с цел коригиране на грешка от предходен период поради по-дългия период от време, който може да е изминал след възникване на засегнатата операция, друго събитие или условие. Въпреки това целта на приблизителните оценки, свързани с предходни периоди, е същата като тази на оценките, отнасящи се за текущия период, а именно да се отразят обстоятелствата, които са съществували при възникване на дадена операция, друго събитие или условие. 52. (Изм. - Регламент (ЕС) № 1255/2012,

ОВ L 360, 29/12/2012) Следователно прилагането на новоприетата счетоводна политика със задна дата или коригирането на грешка от предходен период налага да се прави разграничение между информацията, която:

а) предоставя доказателство за съществуващите обстоятелства към датата (ите) на възникване на дадена операция, друго събитие или условие, и б) е трябвало да бъде налична към момента, в който финансовите отчети за този минал период са били утвърдени за публикуване и останалата информация. За определени видове приблизителни оценки (например оценяване на справедливата стойност при използването на значими ненаблюдаеми хипотези) е практически неприложимо да се разграничава тази информация. Когато прилагането или преизчисляването със задна дата налагат изготвянето на значими приблизителни оценки, при които е невъзможно да се разграничат двата вида информация, е практически неприложимо да се приложи новоприетата счетоводна политика или да се коригира със задна дата грешка за предходен период.

53. (Изм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) При прилагането на новоприетата счетоводна политика за предходен период или коригиране на суми към предходен период не трябва да се използва последваща оценка за това какви е трябвало да бъдат намеренията на ръководството през предходния период или за изчисляване на признатите, оценени или оповестени суми в предходния период. Например, когато предприятието коригира грешка от предходен период във връзка с изчисляването на задължения по натрупани болнични на своите служители в съответствие с МСС 19 Доходи на наети лица, то не взема предвид информацията за необичайно тежка грипна епидемия, получена в последващ период, след като финансовите отчети са били утвърдени за издаване. Фактът, че често се налага да се изготвят значителни приблизителни оценки с цел коригиране на представена за предходни периоди сравнителна информация не означава, че не могат да бъдат направени надеждни поправки или корекции на тази информация.

Дата на влизане в сила 54. Настоящият стандарт влиза в сила за годишните финансови отчети, които обхващат периодите, започващи на или след 1 януари 2005 г. По-ранното му прилагане се насърчава. Когато предприятието прилага настоящия стандарт за период, започващ преди 1 януари 2005 г., то трябва да оповести този факт.

54А. (Отм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016)

54Б. (Отм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016)

54В. (Нов - Регламент (ЕС) № 1255/2012, ОВ L 360, 29/12/2012) с МСФО 13 "Оценяване по справедлива стойност", издаден през май 2011 г., се изменя параграф 52. Предприятието прилага това изменение, когато прилага МСФО 13 .

54Г. (Отм. - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016)

54Д. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2016/2067, ОВ L 323, 29/11/2016) с МСФО 9 Финансови инструменти, публикуван през юли 2014 г., се изменя параграф 53 и се заличават параграфи 54А, 54Б и 54Г. Предприятието прилага тези изменения, когато прилага МСФО 9.

Оттегляне на други решения 55. Настоящият стандарт заменя МСС 8 Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, както е преработен през 1993 г. 56. Настоящият стандарт заменя следните разяснения:

- а) ПКР-2 Последователност - Капитализация на разходите по заеми; и
- б) ПКР-18 Последователност - алтернативни методи

Приложение

Изменения и допълнения към други становища Измененията в настоящето Приложение следва да се прилагат за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2005 г. Ако предприятие прилага настоящия Стандарт за по-ранен период, настоящите изменения следва да се прилагат за този по-ранен период.

Измененията, съдържащи се в настоящето Приложение, когато Стандартът е бил издаден през 2003 г., са включени в съответните решения, публикувани в настоящето издание.

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1274/2008, ОВ L 339, 18/12/2008, Приложение А3, изменя терминологията, използвана във всички Международни стандарти за финансово отчитане (включително Международните счетоводни стандарти и Разясненията) и въведенията към отделните МСФО, както е посочено по-долу, освен ако в настоящето приложение не е посочено друго:

- "на лицевата страна на" се изменя на "в".
- "отчети за доходите" се изменя на "отчет за всеобхватния доход".
- "баланс" се изменя на "отчет за финансовото състояние".
- [Изменението не е приложимо за българския превод]
- "датата на баланса" се изменя на "края на отчетния период".
- "последваща дата на баланса" се изменя на "края на последващия отчетен период".
- "всяка дата на баланса" се изменя на "края на всеки отчетен период".
- "след датата на баланса" се изменя на "след края на отчетния период".
- "отчетна дата" се изменя на "край на отчетния период".
- "всяка отчетна дата" се изменя на "край на всеки отчетен период".
- "последна годишна отчетна дата" се изменя на "край на последния годишен отчетен период".

- "притежатели на собствен капитал" се изменя на "собственици" (с изключение на МСС 33 "Доходи на акция").
 - "извадени от собствен капитал и признати в печалбата или загубата" и "извадени от собствен капитал и включени в печалбата или загубата" се изменя на "прекласифицирани от собствен капитал към печалбата или загубата като корекция от прекласификация".
 - "Стандарт или Разяснение" се изменя на "МСФО".
 - "даден Стандарт или Разяснение" се изменя на "даден МСФО".
 - "Стандарти и Разяснения" се изменя на "МСФО" (с изключение на параграф 5 от МСС 8 "Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки").
 - [Изменението не е приложимо за българския превод]
 - Препратки към сегашната версия на МСС 10 "Събития след датата на баланса" се изменят на МСС 10 "Събития след края на отчетния период".
Забележка: Съгласно Регламент (ЕС) № 216/2013 само законодателството на Европейските общности, публикувано в книжното издание до 1 юли 2013 г. и в електронната версия на Официален вестник на Европейския съюз след 1 юли 2013 г. (включително), се счита за автентично и има правна сила.
-

Свързани документи:

- Счетоводна политика;
- Счетоводен стандарт (СС) 8 - Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- Общи положения към международните стандарти за финансово отчитане: Оценъчни бази и концепции за капитала - резюме;
- Общи положения към международните стандарти за финансово отчитане: Признаване на елементите на финансовите отчети и качествени характеристики - резюме;