

## Предисловие к серии

Если вы читаете официальные переводы МСФО и не понимаете, что в них написано, воспользуйтесь переводами МСФО на человеческий. Сначала МСФО были переложены безымянным переводчиком с английского на якобы «русский», но в полученной чертовщине сложно что-либо разобрать, поэтому я выполнил второй перевод: с официального бухгалтерского волапука на нормальный незакавыченный русский.

Данный способ комментирования нормативных актов давно мной опробован, еще на отечественных ПБУ. Удобное изобретение на самом деле: на левой стороне разворота располагается официальный текст, в смысл которого поначалу никак нельзя вникнуть, сколько ни старайся, а на правой стороне разворота – текст адаптированный, с первого взгляда на который можно вынести что-нибудь полезное. Формулировки на левой и правой сторонах разворота различны, однако они заключают в себе одно и то же содержание, как одно и то же содержание заключается во фразах, произнесенных на вашем родном и абсолютно незнакомом вам языках.

Конечно, получить идеально структурированный и абсолютно непротиворечивый текст невозможно по причине несовершенства самих нормативных документов. При переводе нельзя изменить структуру нормативного документа, даже если ты с ней категорически не согласен, в итоге переведенные стандарты далеки от методологического идеала. Так ведь я переводчик, не автор: по поводу несовершенства методологии и формулировок обращайтесь в Правление КСМФО, в город Лондон. Единственное, чем я мог облагородить текст, – это опустить повторы и непереводаемые места, поэтому не удивляйтесь отсутствию на некоторых страницах перевода: это от того, что нормативные требования уже фигурировали выше по тексту либо откровенно бессмысленны.

Если вы не владеете английским и взялись за изучение МСФО, изучайте их по переводам с канцелярского на человеческий: они, хотя не являются официальными документами, не в пример грамотнее, короче и понятнее утвержденных Министерством финансов текстов, честное слово.

Медведев М.Ю.

И почаще заглядывайте на мой сайт  
<http://accountology.ucoz.ru/>



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 8  
«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА,  
ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ  
И ОШИБКИ»**

**Цель**

1. Цель настоящего стандарта состоит в установлении критериев выбора и изменения учетной политики, вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и корректировках ошибок. Настоящим стандартом планируется улучшить качество финансовой отчетности предприятия в отношении уместности, надежности и сопоставимости этой финансовой отчетности во времени и с финансовой отчетностью других предприятий.

2. Требования к раскрытию учетной политики за исключением относящихся к изменениям в учетной политике изложены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

**Сфера применения**

3. Настоящий стандарт должен применяться при выборе и применении учетной политики и учете изменений в учетной политике, изменений в бухгалтерских оценках и корректировок ошибок предыдущих периодов.

4. Налоговые последствия корректировок ошибок предыдущих периодов и ретроспективных корректировок, внесенных для применения изменений в учетной политике, учитываются и раскрываются в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».



**МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS) 8  
«УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ПЕРЕОЦЕНКА И ИСПРАВЛЕНИЕ  
ОШИБОК»**

**Предмет регламентации**

1. Настоящим стандартом устанавливаются правила:

- 1) принятия учетной политики,
- 2) проведения переоценок,
- 3) исправление ошибок, допущенных в прошлых отчетных периодах.

Целью регламентации является повышение качества отчетности.

2. Требования к учетной политике содержатся также в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

4. Налоговые последствия перечисленного в п. 1 регламентированы МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».



## Определения

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

Учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.

Изменение в бухгалтерской оценке – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или суммы периодического потребления актива, 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, соответственно, не являются корректировками ошибок.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО). Они состоят из:

(a) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);

(b) Международных стандартов финансовой отчетности (IAS); и

(c) разъяснений, разработанных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

Существенный – Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажения, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. Размер или характер статьи, или их сочетание могут быть определяющим фактором.

Ошибки предыдущих периодов – это пропуски или искажения в финансовой отчетности предприятия для одного или более периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

(a) имелась в наличии, когда финансовая отчетность за те периоды была утверждена к выпуску; и



### Используемые определения

5. *Учетная политика* – методы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, используемые субъектом.

*Переоценка* – изменение балансовой стоимости объекта в соответствии с его текущим состоянием.

*Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)* – документ, включающий в себя:

1) International Financial Reporting Standards (IFRS),

2) International Accounting Standards (IAS),

3) разъяснения к ним, разработанные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

*Существенная ошибка* – такая ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками способна повлиять на решение пользователя бухгалтерской отчетности. Существенность каждой ошибки определяется по ситуации.

*Ошибка прошлого периода* – ошибка, допущенная в прошлом отчетном периоде (например, вследствие неверных вычислений или неверного толкования фактов хозяйственной жизни, невнимательности, применения недопустимой учетной политики либо намеренно).



(b) могла обоснованно ожидать быть полученной и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических расчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности или неверного толкования фактов, а также мошенничества.

Ретроспективное применение заключается в применении новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям таким образом, как если бы эта учетная политика использовалась всегда в прошлом.

Ретроспективный пересчет – это корректировка признания, оценки и раскрытия сумм элементов финансовой отчетности таким образом, как если бы ошибка предыдущего периода не имела места никогда.

Практически невозможно. Применение какого-либо требования представляется практически невозможным, когда предприятие не может его применить, несмотря на все реально возможные попытки сделать это. Для определенных предшествующих периодов практически невозможно ретроспективно применить изменение в учетной политике или ретроспективно произвести пересчет для корректировки ошибки, если:

(a) эффект ретроспективного применения или ретроспективного пересчета не может быть определен;

(b) ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует допущений о том, каковы были намерения руководства в том периоде; или

(c) ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует значительных расчетных оценок, и невозможно объективно идентифицировать информацию об этих оценках, которая

(i) предоставляет сведения об условиях, существовавших на дату(ы), на которую эти суммы должны быть признаны, оценены или раскрыты; и

(ii) была бы в наличии, когда финансовая отчетность за тот период была утверждена к выпуску, от другой информации.

Перспективное применение изменения в учетной политике и признания влияния изменения в бухгалтерских оценках, соответственно, – это:

(a) применение новой учетной политики к операциям, прочим событиям и условиям, имевшим место после даты, на которую поменялась политика; и



*Ретроспективный пересчет* – пересчет показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды. Целью является приведение отчетности в соответствие новой учетной политике.

«*Практически невозможно*» – в отношении ретроспективного пересчета означает, что он не имеет практического смысла. Тому может быть несколько причин, например:

- а) отчетные показатели в результате пересчета практически не изменяются;
- б) пересчет требует сведений о том, каковы были планы руководителей предприятия в прошлом периоде, при том что получить эти сведения невозможно;
- в) пересчет слишком сложен либо требует слишком значительных трудозатрат;
- г) пересчет не может быть выполнен объективно.

*Перспективный пересчет* – составление текущей бухгалтерской отчетности, исходя из фактов хозяйственной жизни, ожидаемых в будущем.