

Izmjene i dopune MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

Vrše se izmjene tačaka 5., 32., 34., 38. i 48. te naslova ispred tačke 32. Uvode se tačke 32.A - 32.B, 34.A i 54.I, kao i naslovi ispred tačaka 34. i 36. Naslov ispred tačke 39. se pretvara u podnaslov dodanom naslovu ispred tačke 34. Brisani tekst je precrtan a novi podvučen.

Definicije

5. Sljedeći izrazi korišteni u ovom standardu imaju navedeno značenje:

...

Računovodstvene procjene su novčani iznosi iz finansijskih izvještaja kod kojih se javlja nesigurnost vrednovanja.

~~Promjena računovodstvene procjene je usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti neke imovine ili obaveze, ili iznosa trošenja neke imovine tokom vremena, koje proizilazi iz procjene sadašnjeg stanja i očekivanih budućih koristi i obaveza povezanih s tom imovinom i obavezama. Promjene računovodstvenih procjena proizilaze iz novih informacija ili novih događaja i, u skladu s tim, ne predstavljaju ispravke grešaka.~~

...

Računovodstvo Promjene računovodstvenih procjena

32. Računovodstvena politika može nalagati da se stavke u finansijskim izvještajima vrednuju na način koji podrazumijeva nesigurno vrednovanje, odnosno da se te stavke vrednuju u novčanim iznosima koje nije moguće direktno konstatovati već se moraju procijeniti. U takvim slučajevima, subjekt izrađuje računovodstvenu procjenu da bi ispunio navedeni cilj računovodstvene politike. Kao rezultat neizvjesnosti koje su svojstvene poslovnim aktivnostima, velik broj stavki u finansijskim izvještajima ne može se precizno vrednovati, već samo procjenjivati. Izrada računovodstvenih procjena podrazumijeva korištenje prosuđivanja ili pretpostavki. Postupak procjenjivanja podrazumijeva prosuđivanja zasnovanih na posljednjim raspoloživim pouzdanim informacijama. Primjeri računovodstvenih procjena uključuju: Na primjer, procjene se mogu zahtijevati za:

- (a) rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke, primjenom MSFI-ja 9 *Finansijski instrumenti* sumnjiva i sporna potraživanja;
- (b) neto utrživu vrijednost stavke zaliha, primjenom MRS-a 2 *Zalihe* zastarjele zalihe;
- (c) fer vrijednost imovine ili obaveze, primjenom MSFI-ja 13 *Mjerenje fer vrijednosti* finansijske imovine ili finansijskih obaveza;
- (d) trošak amortizacije nekretnine, postrojenja ili stavke opreme, primjenom MRS-a 16 *Korisni vijek upotrebe*, ili očekivani model trošenja budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini koja se amortizuje; i
- (e) rezerviranje za obaveze po garancijama, primjenom MRS-a 37 *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*.

32.A Subjekt do računovodstvene procjene dolazi pomoću tehnika vrednovanja i ulaznih vrijednosti. Tehnike vrednovanja uključuju tehnike procjene (kao što su tehnike koje se koriste kod mjerenja rezervacija za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke, primjenom MSFI-ja 9) i tehnike valorizacije (poput tehnika koje se primjenjuju kod mjerenja fer vrijednosti imovine ili obaveze prema MSFI-ju 13).

32.B Pojam 'procjena' se u MSFI-jevima nekad koristi za opisivanje procjena koje nisu računovodstvene procjene u značenju iz ovog standarda. On se, na primjer, u nekim slučajevima odnosi na ulazne vrijednosti koje su korištene kod izrade računovodstvenih procjena.

...

Promjene računovodstvenih procjena

34. Subjekt Procjena će možda morati da promijeni računovodstvenu procjenu se revidira ako nastupe promjene u okolnostima na kojima se ta računovodstvena procjena zasnivala ili kao rezultat novih informacija, novih događaja ili većeg iskustva. Po svojoj prirodi, revidiranje promjena računovodstvene procjene se ne odnosi na ranije periode i ne predstavlja ispravljanje greške.

34.A Promjena ulazne vrijednosti ili tehnike vrednovanja dovode do promjene računovodstvenih procjena, osim kada su iste rezultat ispravki grešaka iz prethodnih perioda.

...

Primjena promjena računovodstvenih procjena

...

38. Prospektivno priznavanje efekata promjene računovodstvene procjene znači da se promjena primjenjuje na transakcije, druge događaje i okolnosti od datuma te promjene procjene. Promjena računovodstvene procjene može utjecati samo na dobit ili gubitak tekućeg perioda, ili na dobit i gubitak tekućeg i budućih perioda. Na primjer, promjena rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke procjene iznosa sumnjivih i spornih potraživanja utječe samo na dobit ili gubitak tekućeg perioda i stoga se priznaje u tekućem periodu. Međutim, promjena procijenjenog vijeka upotrebe ili očekivanog rasporeda trošenja budućih ekonomskih koristi sadržanih u imovini koja se amortizuje utječe na rashod amortizacije i u tekućem i u svakom budućem periodu tokom preostalog vijeka upotrebe te imovine. U oba slučaja, efekat promjene koji se odnosi na tekući period se priznaje kao prihod ili rashod tekućeg perioda. Efekta na buduće periode, ako postoji, priznaje se kao prihod ili rashod u tim budućim periodima.

Objavlјivanje

Objavlјivanje

...

Greške

...

48. Ispravljanje grešaka se razlikuje od promjena računovodstvenih procjena. Računovodstvene procjene su, po svojoj prirodi, približni iznosi koji će možda trebati da se revidiraju promjene kako se bude dolazilo do novih informacija. Na primjer, dobit ili gubitak koji je priznat nakon ishoda nepredviđenog događaja ne smatra se ispravkom greške.

...

Datum stupanja na snagu i prijelazni period

...

54.I Objavlјivanjem dokumenta *Definicija računovodstvenih procjena* u februaru/veljači 2021. godine izvršene su izmjene i dopune tačaka 5., 32., 34., 38. i 48. te uvedene tačke 32.A, 32.B i 34.A. Subjekt je dužan primijeniti te izmjene i dopune na godišnje izvještajne periode koji započinju na dan ili nakon 1. januara/siječnja 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena. Subjekt je dužan primjenjivati navedene izmjene i dopune na promjene računovodstvenih procjena i promjene računovodstvenih politika koje nastanu na dan početka prvog godišnjeg izvještajnog perioda u kojem primijeni izmjene i dopune ili nakon njega.