

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА «УЧЕТНЫЕ ПОЛИТИКИ, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ И ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ»

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Директив ЕС, МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

Цель

2. Цель настоящего стандарта состоит в установлении порядка выбора, применения и изменения учетных политик, изменения в бухгалтерских оценках, исправление ошибок и учета событий после отчетной даты и раскрытия соответствующей информации в финансовых отчетах.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт применяется при выборе учетных политик, изменении в бухгалтерских оценках, исправлении ошибок и учете событий после отчетной даты.

Определения

4. В настоящем стандарте используемые понятия означают:

Перспективное применение – применение новой учетной политики к экономическим фактам, которые возникли после даты ее утверждения и признания последствий изменений бухгалтерской оценки в текущем и будущих периодах, подвергшихся изменению.

Отчетная дата – последний день отчетного периода, на который составляются финансовые отчеты.

Дата подписания финансовых отчетов – дата, на которую финансовые отчеты подписываются уполномоченными законодательством лицами.

Бухгалтерские ошибки – пропуски или неверное представление информации в бухгалтерском учете и/или в финансовых отчетах субъекта.

Бухгалтерские оценки – прогнозы и предположения, допущенные субъектом для оценки элементов (объектов) учета в условиях неопределенности.

Последующие события – события, благоприятные или неблагоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой подписания финансовых отчетов.

Изменение в бухгалтерских оценках – корректировка балансовой стоимости актива, обязательства или величины периодического потребления актива, которая происходит вследствие оценки текущего состояния активов и обязательств, а также из прогнозирования ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Учетные политики – принципы, основы, допущения, правила и специфические практики, применяемые субъектом для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов.

Порог значимости (существенности) – предварительно установленный субъектом критерий для определения необходимости представления или исправления информации в финансовых отчетах, учитывая возможность влияния этих представлений или исправлений на экономические решения пользователей.

Ретроспективный пересчет – корректировка признания, оценки и представления стоимости элементов (объектов) учета, таким образом, как если бы ошибки предыдущего периода никогда не существовали.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета – совокупность законодательных и нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов (Закон о бухгалтерском учете, Постановления Правительства, Национальные стандарты бухгалтерского учета, Методические указания и другие нормативные акты, утвержденные уполномоченными законодательством органами).

Учетные политики

Выбор и применение учетных политик

5. Учетные политики выбираются каждым субъектом самостоятельно и утверждаются на каждый отчетный период органом (лицом), ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов.

Вновь созданный субъект утверждает учетные политики до представления финансовых отчетов за первый отчетный период.

6. Учетные политики оформляются распорядительным документом (решение, распоряжение, приказ и др.), изданным органом (лицом), ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов, и применяются всеми подразделениями субъекта начиная с первого дня отчетного периода, следующего за периодом, в котором учетные политики были утверждены. Учетные политики вновь созданного субъекта применяются с даты его государственной регистрации.

7. Учетные политики выбираются субъектом на основе системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая предусматривает разные варианты признания, оценки и учета элементов (объектов) бухгалтерского учета (например, метод начисления амортизации долгосрочных активов, метод текущей оценки запасов, метод признания доходов от оказания услуг).

8. Если система нормативного регулирования не устанавливает методы ведения бухгалтерского учета по конкретному аспекту (проблеме), субъект вправе разработать соответствующий метод. В этом случае применяются в следующей последовательности положения:

1) Концептуальных основ финансовых отчетов;

2) Национальных стандартов бухгалтерского учета и МСФО (IFRS), в которых регулируются схожие аспекты;

3) других нормативных актов, относящихся к соответствующему или схожему аспекту.

9. В учетных политиках не включаются одновариантные способы, поскольку они являются единственными и обязательными для применения (например, состав и порядок формирования первоначальной стоимости долгосрочных и оборотных активов, порядок отражения запасов в финансовых отчетах, порядок учета курсовых валютных разниц, которые являются одновариантными способами и не должны быть включены в учетные политики).

10. При выборе и применении учетных политик необходимо соблюдать основополагающие принципы и качественные характеристики информации финансовых отчетов, предусмотренные в Законе о бухгалтерском учете и Национальных стандартах бухгалтерского учета.

11. Учетные политики раскрываются в финансовых отчетах в порядке, предусмотренном настоящим стандартом и НСБУ «Представление финансовых отчетов».

12. Учетные политики должны выбираться и применяться последовательно для подобных экономических фактов в течение отчетного периода, а также от одного отчетного периода к другому.

Изменения учетных политиках

13. Изменение учетных политик допускается лишь тогда, когда это:

1) требует система нормативного регулирования бухгалтерского учета;

2) приводит к более уместной и надежной информации об экономических фактах субъекта.

14. Не являются изменениями учетных политик:

1) принятие учетных политик к экономическим фактам, которые отличаются по существу от ранее происходивших;

2) принятие учетных политик к экономическим фактам, которые не происходили ранее или были не существенными.

15. Изменения учетных политик применяются перспективно:

1) с даты, предусмотренной в Национальных стандартах бухгалтерского учета и в других нормативных актах, введенных в действие или измененных;

2) с начала следующего отчетного периода или с другой даты, установленной органом (лицом), ответственным за ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов.

16. Изменения учетных политик утверждаются в порядке, установленном в п. 5 настоящего стандарта.

17. В зависимости от информационных потребностей пользователей субъект может применять ретроспективно изменения учетных политик в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Изменения бухгалтерских оценок

18. Бухгалтерские оценки применяются для определения стоимости элементов (объектов) бухгалтерского учета в случаях неопределенности относительно будущих условий или событий (например, могут требоваться изменения в отношении: сроков использования амортизируемых долгосрочных материальных активов и их остаточной стоимости, величины оценочного резерва по гарантиям, предоставленным клиентам, справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, чистой стоимости реализации запасов).

19. Бухгалтерские оценки основываются на самой свежей и надежной информации, которой располагает субъект. Использование обоснованных бухгалтерских оценок является важной частью подготовки финансовых отчетов и не ставит под сомнения степень их надежности.

20. Бухгалтерские оценки могут потребовать пересмотра вследствие изменения обстоятельств, на которых они основывались, в результате появления новой информации или накопления опыта.

21. Пересмотр бухгалтерских оценок обуславливает их изменения, которые не рассматриваются как бухгалтерские ошибки или изменения учетных политик.

22. Изменения в применяемой субъектом базе (способе, методе) оценки активов и обязательств является изменением учетных политик, а не изменением бухгалтерской оценки. Когда трудно отличить изменение учетных политик от изменения бухгалтерской оценки, соответствующее изменение рассматривается как изменение бухгалтерской оценки.

23. Влияние изменения бухгалтерской оценки признается перспективно, начиная с даты изменения оценки и не оказывает влияния на предыдущие отчетные периоды.

24. Влияние изменения бухгалтерской оценки, за исключением изменения, указанного в п.25 настоящего стандарта, отражает в учете как доходы или расходы/затраты:

1) отчетного периода, в котором имеет место изменение, если оно влияет только на данный период;

***Пример 1.** Субъект, в соответствии со своими учетными политиками, создает оценочный резерв по безнадежной дебиторской задолженности в размере 3 % от остатка коммерческой дебиторской задолженности. На конец 201X года субъект увеличил предыдущую бухгалтерскую оценку резерва на 0,5 %. Остаток дебиторской задолженности по коммерческим счетам на эту дату составляет 345 000 леев.*

В приведенной в данном примере ситуации изменение бухгалтерской оценки влияет только на результаты 201X года. Субъект корректирует оценочный резерв по безнадежной дебиторской задолженности на конец 201X года на сумму в 1 725 леев $[(345\,000 \text{ леев} \times 0,5) : 100]$, которая отражается как одновременное увеличение текущих расходов и поправок (оценочного резерва) по безнадежной дебиторской задолженности.

2) отчетного периода, в котором имеет место изменение, и будущих отчетных периодов, если оно влияет и на них.

***Пример 2.** Субъект ввел в действие на начало 201X года технологическое оборудование первоначальной стоимостью в 240 000 леев. Срок использования оборудования был установлен в 8 лет и остаточная стоимость – 9 600 леев. В соответствии с учетными политиками амортизация технологического оборудования рассчитывается линейным методом. На конец 201X+2 года субъект изменил (уменьшил) срок использования оборудования с 8 лет до 7 лет.*

В приведенной в данном примере ситуации, изменение бухгалтерской оценки влияет на результаты 201X+3, 201X+4, 201X+5 и 201X+6 годов. До изменения срока использования годовая сумма амортизации оборудования составляла 28 800 леев $[(240\,000 \text{ леев} - 9\,600 \text{ леев}) : 8 \text{ лет}]$. На конец 201X+2 года амортизация оборудования составила 86 400 леев (28 800 леев x 3 года). После изменения срока использования субъект ежегодно начисляет амортизацию

оборудования в сумме 36 000 леев [(240 000 леев – 86 400 леев – 9 600 леев) : 4 года], которая отражается в учете как одновременное увеличение затрат и амортизации долгосрочных материальных активов.

25. Изменение бухгалтерской оценки, которое прямо влияет на обязательства или собственный капитал субъекта, признается путем одновременной корректировки стоимости активов, обязательств и соответствующих элементов собственного капитала в том отчетном периоде, в котором изменение имело место.

Пример 3. В ноябре 201X года, в общественном месте, субъект начал строительство павильона для продажи товаров. При получении разрешения на использование места расположения сроком на 4 года субъект принял на себя обязательство демонтировать павильон по истечении указанного срока. Первоначальная оценка затрат по выбытию павильона составляет 24 000 леев. В феврале 201X+1 года до ввода павильона в эксплуатацию, уполномоченными органами были выдвинуты и приняты субъектом дополнительные требования по восстановлению места расположения после демонтажа павильона. Соответственно, затраты по выбытию павильона были переоценены в 38 000 леев. В соответствии со своими учетными политиками субъект капитализирует оценочные затраты по выбытию долгосрочных материальных активов.

На основании приведенных в примере данных, субъект в 201X году создает долгосрочный оценочный резерв на покрытие затрат по выбытию этого объекта в сумме 24 000 леев, который отражается как одновременное увеличение незавершенных долгосрочных материальных активов и долгосрочных обязательств (оценочных резервов). В 201X+1 году субъект отражает в учете влияние изменения бухгалтерской оценки в сумме 14 000 леев (38 000 леев – 24 000 леев) как одновременное увеличение незавершенных долгосрочных материальных активов и долгосрочных обязательств (оценочных резервов).

Бухгалтерские ошибки

26. Бухгалтерские ошибки могут возникнуть при отражении в учете и раскрытии учетных элементов (объектов) в результате:

- 1) неправильного применения положений системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и учетных политик;
- 2) допущения ошибок в расчетах;
- 3) неотражения, многократного отражения и/или неправильной интерпретации экономических фактов;
- 4) мошенничества и хищений.

Пример 4. При составлении финансовых отчетов за 201X год было выявлено, что субъект неправильно применил положения НСБУ «Затраты по займам», поскольку не капитализировал проценты и другие затраты по займам в сумме 1 938 000 леев, прямо относящиеся к строительству административного здания. Эта сумма была ошибочно отражена как текущие расходы. Здание было введено в эксплуатацию в сентябре 201X года, срок использования здания составляет 50 лет, остаточная стоимость равна нулю. Субъект применяет линейный метод начисления амортизации основных средств, начиная с первого дня месяца, следующего за месяцем передачи объекта в использование.

Из приведенных в примере данных следует, что были допущены следующие бухгалтерские ошибки:

- занижение первоначальной стоимости объекта долгосрочных материальных активов на 1 938 000 леев;
- занижение начисленной за 3 месяца 201X года амортизации объекта долгосрочных материальных активов и накопленной амортизации на 9 690 леев [((1 938 000 леев : 50 лет) : 12 месяцев) x 3 месяца];
- завышение текущих расходов и занижение финансового результата (прибыли или убытков) отчетного периода до налогообложения на 1 928 310 леев (1 938 000 леев – 9 690 леев).

27. Не рассматриваются в качестве ошибок изменения учетных политик и бухгалтерских оценок, излишки и недостатки активов и обязательств, выявленные при инвентаризации, суммы штрафов, пени и возмещений причиненного ущерба, убытки от забракованной продукции,

произведенной в предыдущие годы, суммы списанных безнадежных дебиторских задолженностей и списанных обязательств с истекшим сроком, отклонения фактической себестоимости активов от нормативной, премии, начисленные к выплате в текущем отчетном периоде по результатам деятельности субъекта в предыдущие годы, убытки от возврата активов, поставленных в предыдущие годы, суммы дисконтов и снижений цен предоставленных/полученных в отчетном периоде за поставки/закупки, осуществленные в предыдущие годы.

28. Исправление ошибок обуславливается тем, являются ли они существенными или несущественными.

29. Бухгалтерская ошибка рассматривается как существенная, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовых отчетов.

30. Субъект самостоятельно оценивает существенность ошибок, принимая во внимание их характер и величину в сравнении с порогом существенности. Порог существенности устанавливается в учетных политиках субъекта в качестве единого критерия, применяемого для всех элементов финансовых отчетов или нескольких критериев для отдельных групп элементов. Порог существенности определяется в абсолютной или относительной величине, будь то фиксированная сумма или в процентах от величины элемента (группы элементов) из финансовых отчетов.

Пример 5. Субъект установил в своих учетных политиках порог существенности в абсолютной величине равной 16 000 леев.

Из приведенных в примере данных следует, что ошибки, величина которых превысит 16 000 леев, будут признаны существенными.

31. Финансовые отчеты не считаются соответствующими национальным стандартам бухгалтерского учета, если они содержат существенные или несущественные ошибки, намеренно совершенные с целью достижения определенного представления финансового положения, финансовых результатов или движения денежных средств.

Пример 6. Субъект установил в своих учетных политиках на 201X год следующие критерии существенности, выраженные в процентах для:

- элементов баланса – 2% от общей стоимости активов на конец отчетного периода;
- элементов отчета о прибыли и убытках – 5 % от суммы доходов от продаж полученные в отчетном периоде.

Указанные критерии применяются к величине общей стоимости активов и, соответственно, доходов от продаж, определенной до исправления ошибки.

При составлении финансовых отчетов за 201X год до их подписания было выявлено, что субъект не отразил в учете доходы в сумме 68 970 леев, полученные в результате исполнения договора на оказание услуг. До выявления ошибки, доходы от продаж за 201X год составили 1 356 927 леев.

На основании приведенных в примере данных субъект классифицирует выявленную ошибку как существенную, поскольку она составляет 5,08 % $[(68\,970 \text{ леев} : 1\,356\,927 \text{ леев}) \times 100\%]$ от доходов от продаж, определенных до исправления ошибки. Финансовые отчеты субъекта будут соответствовать национальным стандартам бухгалтерского учета только в случае исправления допущенной ошибки.

32. Порядок исправления ошибок зависит от периода, в котором они были допущены и периода их выявления:

1) ошибка, допущенная и выявленная в том же отчетном периоде, корректируется исправительными записями в месяц ее выявления;

2) ошибка, допущенная в текущем отчетном периоде, и выявленная после окончания этого периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода;

3) ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде и выявленная до окончания текущего отчетного периода (но после подписания финансовых отчетов за период, в который допущена ошибка), корректируется исправительными записями в месяце ее выявления;

4) ошибка, допущенная в каком-либо предыдущем отчетном периоде, выявленная после окончания текущего отчетного периода, но до подписания финансовых отчетов, корректируется исправительными записями в последнем месяце данного периода.

33. Исправление ошибки допущенной и выявленной в текущем отчетном периоде осуществляется следующим образом:

1) в случае выявления ошибочной корреспонденции бухгалтерских счетов – аннулируется ошибочная корреспонденция путем сторнировочной или обратной записи в соответствии с учетными политиками субъекта с одновременным отражением правильной бухгалтерской записи;

2) если ошибочно отраженная в учете сумма больше, чем правильная сумма – разница аннулируется путем сторнировочной или обратной записи в соответствии с учетными политиками субъекта;

3) в случае отсутствия бухгалтерской записи – составляется соответствующая бухгалтерская запись;

4) если ошибочно отраженная в учете сумма меньше, чем правильная сумма – разница отражается дополнительной бухгалтерской записью в той же корреспонденции счетов.

Пример 7. В августе 201X года субъект приобрел за 2 800 000 леев земельный участок, назначение которого еще не было определено. Участок ошибочно был отражен в составе долгосрочных материальных активов, хотя в соответствии с требованиями НСБУ «Инвестиционная недвижимость» он должен был быть отражен как объект инвестиционной недвижимости. Допущенная ошибка была выявлена в октябре того же года при передаче земельного участка в операционный лизинг.

На основании приведенных в примере данных, субъект в октябре 201X года исправляет ошибку путем:

– сторнирования увеличения долгосрочных материальных активов и текущих обязательств в сумме 2 800 000 леев;

– увеличения инвестиционного имущества и текущих обязательств в сумме 2 800 000 леев.

34. Исправление ошибок, допущенных в предыдущих отчетных периодах, осуществляется следующим образом:

1) в случае выявления ошибки, которая обуславливает возникновение прибыли предыдущих периодов – отражается как увеличение дебиторской задолженности или других активов, уменьшение обязательств, амортизации или обесценения активов с одновременным увеличением поправок результатов предыдущих периодов;

Пример 8. В июне 201X+1 года субъект выявил, что в первоначальную стоимость партии товаров в количестве 1 800 единиц, приобретенных в декабре 201X года, не были включены затраты по транспортировке в сумме 11 700 леев. Эта сумма была ошибочно отнесена на текущие расходы. На 31 декабря 201X года в остатке находились (не были проданы) 1 200 единиц из этой партии.

На основании приведенных в примере данных субъект в июне 201X+1 года отражает исправление допущенной в предыдущем отчетном периоде ошибки в сумме 7 800 леев (11 700 леев : 1 800 единиц x 1 200 единиц) как увеличение запасов и поправок результатов предыдущих периодов.

2) в случае выявления ошибки, которая обуславливает возникновение убытка предыдущих периодов – отражается уменьшение поправок результатов предыдущих периодов с одновременным уменьшением дебиторской задолженности или других активов, увеличением обязательств, амортизации или обесценения активов.

35. Исправление ошибок, допущенных в предыдущие отчетные периоды, не обуславливает изменение и повторное представление финансовых отчетов за предыдущие годы, а также не требует корректировки сравнительной информации, представленной в финансовых отчетах за текущий отчетный период. В случае существенной ошибки сравнительная информация, откорректированная путем ретроспективного пересчета, представляется в примечаниях к финансовым отчетам, если влияние ретроспективного пересчета является существенным.

36. Исправление бухгалтерских ошибок оформляется документально согласно положениям Закона о бухгалтерском учете.

События после отчетной даты

37. События после отчетной даты включают все события, имеющие место между отчетной датой и датой подписания финансовых отчетов, которые повлияли или могут повлиять на финансовое положение, финансовые результаты или на движения денежных средств субъекта.

Пример 9. В соответствии с учетными политиками общества с ограниченной ответственности отчетный период совпадает с календарным годом, а финансовые отчеты подписываются руководителем. Финансовые отчеты за 201X год были подписаны 7 марта 201X+1 года и были представлены общему собранию участников общества, которое утвердило их 20 марта 201X+1 года.

На основании данных примера отчетной датой считается 31 декабря 201X года, а датой подписания финансовых отчетов – 7 марта 201X+1 года

38. События после отчетной даты включают:

1) корректирующие события после отчетной даты – события, которые подтверждают, условия, существовавшие на отчетную дату;

2) некорректирующие события после отчетной даты – события, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты условиях.

Корректирующие события после отчетной даты

39. Субъект должен корректировать суммы, признанные в финансовых отчетах для отражения корректирующих событий после отчетной даты. Данные события подтверждают то, что на отчетную дату актив или обязательство существовало уже, но после этой даты возникли обстоятельства, которые оказывают существенное влияние на их величину.

40. Корректирующие события после отчетной даты учитываются путем изменения (корректировки) элементов (объектов) учета (активов, капитала, обязательств, доходов, расходов) или путем регистрации элементов, которые ранее не были признаны. Бухгалтерские проводки, относящиеся к корректирующим событиям после отчетной даты, отражаются в последний день отчетного периода.

41. Примерами корректирующих событий после отчетного периода являются:

1) разрешение судебного спора после отчетной даты, подтверждающее наличие у субъекта обязательства на отчетную дату. Субъект корректирует ранее признанный оценочный резерв, относящийся к данному судебному спору, или признает новый оценочный резерв;

2) объявление несостоятельности одного из клиентов, произошедшее после отчетной даты, факт, подтверждающий существование на отчетную дату убытка по его дебиторской задолженности. В таком случае субъект должен откорректировать балансовую стоимость коммерческой дебиторской задолженности на отчетную дату на сумму дебиторской задолженности покупателя, признанного несостоятельным, путем создания (корректировки) оценочного резерва по безнадежной дебиторской задолженности;

Пример 10. Согласно данным бухгалтерских документов остаток коммерческой дебиторской задолженности субъекта на 31 декабря 201X года составляет 300 000 леев. В январе 201X+1 года один из клиентов субъекта, дебиторская задолженность которого равна 50 000 леев, был признан несостоятельным. Остаток оценочного резерва по безнадежной дебиторской задолженности на 31 декабря 201X года составляет 38 000 леев. Финансовые отчеты были подписаны 10 февраля 201X+1 года.

На основании данных примера, на 31 декабря 201X года субъекту следует дополнительно создать оценочный резерв по безнадежной дебиторской задолженности на сумму 12 000 леев (50 000 леев – 38 000 леев), который отражается как одновременное увеличение текущих расходов и оценочного резерва по безнадежной дебиторской задолженности.

3) продажа запасов после отчетной даты, свидетельствующее о том, что чистая стоимость реализации на конец отчетного периода была определена неправильно;

Пример 11. Субъект отразил на 31 декабря 201X года разницу между первоначальной стоимостью и чистой стоимостью реализации товаров (мобильных телефонов) в размере 30 000 леев. Стоимость мобильных телефонов на 31 декабря 201X составляла 800 000 леев, а их чистая стоимость реализации – 770 000 леев. 5 февраля 201X+1 года мобильные телефоны были проданы за 750 000 леев. Финансовые отчеты были подписаны 5 марта 201X+1 года.

На основании данных примера субъект отражает:

31 декабря 201X года:

- разницу между стоимостью и чистой стоимостью реализации мобильных телефонов на сумму 50 000 леев [30 000 леев (800 000 леев – 770 000 леев) + 20 000 леев (770 000 леев – 750 000 леев)] – как увеличение текущих расходов и уменьшение запасов;

5 февраля 201X+1 года:

- продажную стоимость мобильных телефонов на сумму 750 000 леев – как одновременное увеличение дебиторской задолженности и текущих доходов;

- балансовую стоимость проданных мобильных телефонов на сумму 750 000 леев – как увеличение себестоимости продаж и уменьшение запасов.

4) обнаружение после отчетной даты фактов мошенничества или существенных ошибок, которые подтверждают, что финансовые отчеты являются недостоверными.

Некорректирующие события после отчетной даты

42. Субъект не должен корректировать финансовые отчеты для отражения событий после отчетной даты, которые свидетельствуют об условиях, возникших в следующем отчетном периоде и не связаны с состоянием активов и обязательств на отчетную дату. Информация о значительных событиях после отчетной даты раскрывается в примечаниях к финансовым отчетам.

43. Примерами некорректирующих событий после отчетной даты являются:

1) принятие решения о реорганизации или реструктуризации субъекта;

Пример 12. В феврале 201X года, до подписания финансовых отчетов за 201X–1 год, Совет директоров субъекта принял решение о присоединении другого субъекта, оказывающего ему услуги по ремонту транспортных средств.

На основании данных примера субъект раскроет информацию о присоединении субъекта, который оказывает ему услуги по ремонту транспортных средств в примечаниях к финансовым отчетам за 201X–1 год.

2) оглашения плана по прекращению определенной деятельности;

Пример 13. В феврале 201X года Совет директоров субъекта принял решение о закрытии одного из его подразделений. Финансовые отчеты за 201X–1 год были подписаны 10 марта 201X года.

На основании данных примера, субъект не будет корректировать финансовые отчеты за 201X–1 год, однако в примечаниях к ним будет отмечено решение о закрытии соответствующего подразделения.

3) крупные сделки с основными средствами, инвестиционной недвижимостью и другими активами;

4) действия государственных органов (например, национализация, экспроприация некоторых активов со значительной стоимостью), разрушение значительной части активов субъекта вследствие чрезвычайных событий (например, аварии, пожары, стихийные бедствия);

5) крупные сделки с ценными бумагами, выпущенными субъектом;

6) значительные изменения курсов обмена валют или стоимости активов;

Пример 14. Остаток обязательств субъекта перед зарубежными поставщиками на 31 декабря 201X года составляет 150 000 евро. Официальный курс молдавского лея, установленный Национальным банком Молдовы на эту дату, составляет 15,2645 леев/евро. В марте 201X+1 года, до подписания финансовых отчетов, официальный курс, установленный Национальным банком Молдовы вырос до 17,4768 леев/евро.

На основании данных примера, субъект не будет корректировать финансовые отчеты за 201X год. В примечаниях к финансовым отчетам за 201X год должна быть раскрыта информация о значительном изменении курса обмена валют и об его воздействии на финансовое положение субъекта в виде отрицательных курсовых разниц на сумму 331 845 леев [(17,4768 леев/евро – 15,2645 леев/евро) x 150 000 евро].

7) принятие значительных обязательств или условных обязательств, например, при выдаче значительных гарантий;

8) начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после окончания отчетного периода и др.

Непрерывность деятельности

44. Финансовые отчеты не составляются на основе принципа непрерывности деятельности, если после отчетной даты руководство решает ликвидировать субъект, вынуждено приостановить или существенно сократить свою деятельность и не имеет реальной альтернативы таким решениям (например, событиями, которые могут быть предпосылкой или свидетельством неприменимости принципа непрерывности деятельности являются значительные убытки, устойчивые проблемы с платежеспособностью, уменьшение объема продаж, недостаточность капитала, негативный прогноз в отношении движения денежных средств, возбуждение процедуры несостоятельности).

45. Если принцип непрерывности деятельности более не уместен, субъект составит финансовые отчеты на основании других принципов и методов и не станет корректировать элементы, признанные в соответствии с первоначально принятыми методами. Таким образом, если субъект планирует прекратить свою деятельность в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты, он должен:

- 1) перевести все долгосрочные активы в оборотные и долгосрочные обязательства в текущие;
- 2) произвести оценку всех активов по рыночной стоимости;
- 3) признать условные обязательства в связи с расторжением договоров и возможными санкциями, которые могут быть наложены на него третьими лицами и др.

Пример 15. Первоначальная стоимость оборудования равна 1 500 000 леев, а сумма амортизации на 31 декабря 201X года – 850 000 леев. Рыночная стоимость оборудования на эту дату составляет 500 000 леев.

На основании данных примера, при нормальной деятельности субъекта, оборудование будет отражено в финансовых отчетах за 201X год по балансовой стоимости равной 650 000 леев (1 500 000 леев – 850 000 леев), а в случае ликвидации субъекта – по рыночной стоимости в размере 500 000 леев.

Раскрытие информации

46. В финансовых отчетах субъекта раскрывается как минимум следующая информация относительно:

- 1) учетных политик:
 - a) методы (способы) учета, выбранные на основе системы нормативного регулирования бухгалтерского учета,
 - b) методы (способы) учета, разработанные субъектом самостоятельно,
 - c) характер и причины изменений учетных политик;
- 2) изменения бухгалтерских оценок:
 - a) характер и сумма изменения в бухгалтерской оценке, оказывающей влияние в текущем отчетном периоде, или которая, как ожидается, окажет влияние в будущих отчетных периодах;
 - b) факт невозможности определения суммы влияния от изменения бухгалтерской оценки в будущих отчетных периодах;
- 3) бухгалтерских ошибок:
 - a) характер существенной ошибки, относящейся к какому-либо предыдущему периоду, и сумму соответствующей корректировки;
 - b) сравнительная информация, откорректированная ретроспективным пересчетом в результате исправления существенных ошибок, относящихся к какому-либо предыдущему периоду;
 - c) факт невозможности ретроспективного пересчета сравнительной информации.
- 4) событий после отчетной даты:
 - a) дата подписания финансовых отчетов и лица, уполномоченные их подписывать;

b) характер и финансовые последствия корректирующих и некорректирующих событий после отчетной даты. Если финансовые последствия событий после отчетной даты невозможно оценить, субъект должен указать на этот факт.

Переходные положения

47. Настоящий стандарт применяется с даты вступления в силу.

Дата вступления в силу

48. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 2014 года.