**Определение бухгалтерских оценок**

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

В пункте 5 вместо абзаца «***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.»** включить абзац следующего содержания:

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

После пункта 31 заголовок изложить в следующей редакции:

**Бухгалтерские оценки**

Пункт 32 изложить в следующей редакции:

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. Разработка бухгалтерских оценок предполагает использование суждений или допущений, основанных на наиболее актуальной доступной надежной информации. Примеры бухгалтерских оценок:

1. оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки при применении МСФО (IFRS) 9

*«Финансовые инструменты»*;

1. чистая возможная цена продажи единицы запасов при применении МСФО (IAS) 2

*«Запасы»*;

1. справедливая стоимость актива или обязательства при применении МСФО (IFRS) 13

*«Оценка справедливой стоимости»*;

1. расход по амортизации объекта основных средств при применении МСФО (IAS) 16

*«Основные средства»*; и

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

После пункта 32 включить пункты 32А-32В следующего содержания:

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.

После пункта 33 включить новый заголовок следующего содержания:

**Изменения в бухгалтерских оценках**

Пункт 34 изложить в следующей редакции:

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

После пункта 34 включить пункт 34А следующего содержания:

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.

После пункта 35 включить новый заголовок следующего содержания:

**Применение изменений в бухгалтерских оценках**

Пункт 38 изложить в следующей редакции:

38 Перспективное признание влияния изменения в бухгалтерской оценке означает, что данное изменение применяется к операциям, прочим событиям и условиям с даты этого изменения. 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 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.

Заголовок «Раскрытие информации» перед пунктом 39 считать подзаголовком к заголовку, включенному после пункта 33.

Пункт 48 изложить в следующей редакции:

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

После пункта 54H включить пункт 54I следующего содержания:

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.