

МРС 8 РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ, ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА И ГРЕШКЕ: ПРОМЕНЕ У РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПРОЦЕНАМА

Приликом припремања финансијских извештаја веома често је потребно **користити рачуноводствене процене** у одређивању књиговодствене вредности имовине и обавеза и са њима повезаним приходима и расходима у периодима где те износе није могуће прецизно утврдити.

Примери рачуноводствених процена укључују следеће:

- Вредновање земљишта када се оно обрачунава по ревалоризованој вредности
- Обезвређење сталне имовине
- Корисни век сталне имовине
- Модел очекиваних економских користи које ентитет треба да оствари од сталног средства приликом обрачуна амортизације
- Исправка вредности потраживања
- Резервисања за отпремнине
- Обезвређење залиха због спорог обрта и застарелости

Рачуноводствене процене обухватају просуђивање менаџмента о очекиваним будућим користима и обавезама које се односе на имовину и обавезе (и повезане расходе и приходе) на основу информација које најбоље рефлектују стање и околности које постоје на дан извештавања. По њиховој природи, процене су субјективне и могу захтевати сталне ревизије у будућности. Ревизија процена се мора разликовати од корекције грешака које настају јер нису коришћене информације које су биле расположиве у време припремања финансијских извештаја.

Промене у рачуноводственим проценама

Процене морају бити ревидиране када нове информације које указују на промене у околностима на основу којих су формиране процене постану расположиве.

Промене у рачуноводственим проценама у финансијским извештајима морају бити обухваћене проспективно, тј. ефекти промена морају бити инкорпорирани у рачуноводственом периоду у којем су процене ревидиране. Због тога књиговодствене вредности имовине и обавеза и свих са њима повезаних трошкова и добитака се прилагођавају у периоду у којем је процена промењена.

Прспективна примена промена у проценама спречава често ревидирање компаративних података у претходном периоду које може проузроковати неизвесне компликације у вези са равнотежом финансијских извештаја за које се очекује да буду ревидирани у будућности када постану расположиве нове информације или нова искуства и догађаји.

Када је тешко направити разлику између промена у рачуноводственој политици и промена у рачуноводственој процени, промене се обухватају проспективно.

Пример

Привредно друштво А амортизује машину током њеног очекиваног корисног века од 5 година. Набавна вредност машине је била 100.000 НЈ и трошак годишње амортизације је услед тога 25.000 НЈ. Не постоји очекивана резидуална вредност машине на крају њеног корисног века.

Три године касније, је процењено да ће преостали корисни век машине бити само још 1 година.

Привредно друштво А треба да обрачуна промену у процени проспективно алокацијом садашње књиговодствене вредности машине током њеног преосталог корисног века. Није потребно поново утврђивати трошкове амортизације у претходним рачуноводственим периодима.

Трошкови амортизације за машину би били следећи:

	Трошкови амортизације	Акумулирана амортизација	Обрачун
Година 1	20,000	20,000	(100,000/5)
Година 2	20,000	40,000	(80,000/4)
Година 3	30,000	70,000	(60,000/2)
Година 4	30,000	100,000	(30,000/1)

Премда је очекивани корисни век машине смањен на крају треће године, трошкови амортизације књижени у претходним годинама се не мењају. Уместо тога, трошкови амортизације се сагласно повећавају у 3 и 4 години.

Аутор: мр Драженко Лукач