

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская,

магистрант

В.А. Золотарева

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика организации (accounting policies) – это важнейший инструмент систематизации и упорядочивания бухгалтерского и налогового учета, представляющий собой совокупность способов ведения учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и обобщения фактов хозяйственной жизни организации.

Каждое предприятие самостоятельно определяет особенности и вариации ведения учета, базируясь на требованиях законодательства, регулирующих нормативных актах, опираясь на отраслевые особенности и принимая во внимание цели предприятия.

В Российской Федерации формирование учетной политики регламентируется Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), для предоставления отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов используется (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Учетная политика – это второй по значимости документ любого хозяйствующего субъекта после Устава. Взвешенный подход к ее составлению может позволить не только определить последовательность и формы ведения учета, но и грамотно распределить обязанности внутри организации, взять курс на укрепление финансового состояния, определить дополнительные возможности экономического развития.

При этом подход к созданию учетной политики у организаций часто достаточно бессистемный и формальный. Документ создается без учета особенностей конкретного предприятия, по готовому шаблону, в связи с чем эффективность системы бухгалтерского учета не достигается, что, на наш взгляд, является актуальной проблемой российского учета. Впоследствии эта проблематика осложнит для многих организаций выход на международные рынки, предусматривающие сдачу финансовой отчетности с учетом требований международных стандартов.

В российской практике существует разделение между учетной политикой, создаваемой для целей бухгалтерского учета, и налоговой учетной

политикой. При этом, в большинстве случаев, обе они утверждаются в рамках одного распорядительного документа – приказа об утверждении учетной политики. Часто можно встретить упоминание о «единой учетной политике», которое достаточно успешно применяется в некоммерческой сфере. В международной практике существует несколько иной порядок, не подразумевающий обобщенность данного документа. С большой долей вероятности это будет целый набор положений, каждое из которых раскрывает свой участок учета, в то время как учетная политика, составленная исходя из российских стандартов бухгалтерского учета (далее по тексту – РСБУ), – это цельный документ, поделенный на разделы.

Отличительной особенностью учетной политики, формируемой с учетом международных стандартов финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО), является отсутствие как такового единого плана счетов, поскольку указанные стандарты не предусматривают его обязательного наличия. Организациям предоставляется возможность разработать такой план счетов, который будет максимально удовлетворять отраслевой специфике предприятия. Это же касается и приложений к учетной политике, составление которых также является необязательным. На рис. 1 представлена сравнительная характеристика обязательных составных частей учетной политики, формируемой по РСБУ и МСФО.

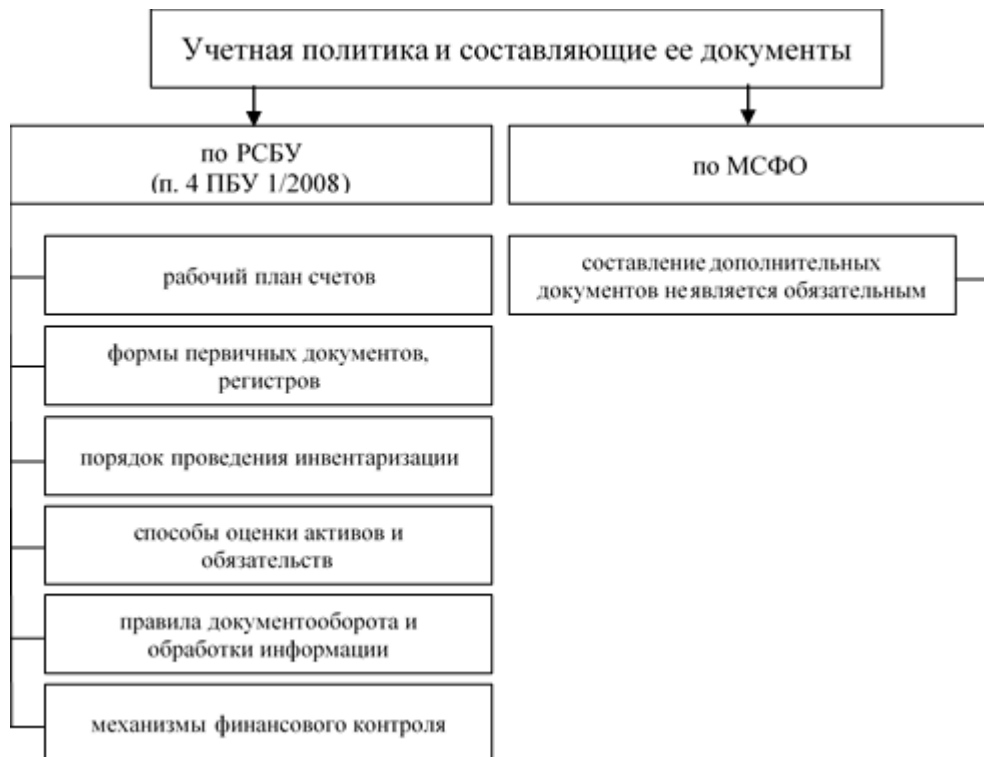


Рис. 1. Сравнительная характеристика обязательных составных частей учетной политики, формируемой по РСБУ и МСФО

Однако, самым большим различием между учетной политикой по МСФО и учетной политикой по РСБУ, по-прежнему, остается совершенно разное целеполагание, которое лежит в их основах. Учетная политика, составляемая по международным стандартам, направлена на сдачу финансовой отчетности (конечный результат), в то время как в системе российских требований устанавливается регламентация процесса учета.

Основным принципом при формировании учетной политики с учетом требований международных стандартов является ее сопоставимость с прочими применяемыми стандартами и разъяснениями к ним, которые уже, в свою очередь, предоставляют возможность выбора. Так, например, организации предстоит решить, каким методом амортизации она будет пользоваться: линейным, методом единиц производства или методом уменьшаемого остатка; какой определит подход в отношении договоров аренды: ретроспективный в отношении каждого предыдущего отчетного периода с применением (IAS) 8 или ретроспективный с суммарным эффектом первоначального применения (IFRS) 16; каким методом будет рассчитывать себестоимость запасов: по фактической цене или по средневзвешенной стоимости.

Для того, чтобы организация могла сформировать учетную политику по МСФО, ей, в первую очередь, необходимо определить все международные стандарты, которые затрагивают специфику ее деятельности, ознакомиться с комментариями и разъяснениями к ней. Для ситуаций, в которых соответствующий стандарт отсутствует, работнику или отделу, ответственному за создание учетной политики, необходимо применить профессиональное суждение, роль которого в системе международных стандартов финансовой отчетности весьма велика. При этом, можно отталкиваться от уже имеющихся стандартов других стран: РСБУ, GAAP, Четвертой директивы, соблюдая, одновременно с тем, сравнимость и сопоставимость, или прибегнуть к Концептуальным основам МСФО.

В соответствии с МСФО изменения в учетной политике допускаются в связи с требованиями соответствующих стандартов или в той связи, что изменение приведет к большей достоверности и надежности финансовой отчетности. Во втором случае, при наличии запроса компетентного органа, необходимо будет пояснить, в чем заключается качественное отличие новой учетной политики от предшествующей ей. Принцип последовательности говорит о непрерывном применении учетной политики из периода в период, за исключением вышеуказанных случаев. В российской практике учетная политика или ее основные положения утверждаются перед началом нового отчетного периода – финансового года.

(IAS) 8 утверждает принцип, при котором учет операций и фактов хозяйственной жизни, которые прежде не были характерны для этой компа-

нии, не считается изменением в учетной политике. Так, например, изменение функциональной валюты в соответствии с (IAS) 21 не будет отнесено на изменение учетной политики, как и изменение способа использования объекта основных средств. Также, (IAS) 8 потребует подробно раскрыть информацию об изменении учетной политики, причинах этого изменения и их влиянии на финансовую отчетность.

В остальном можно говорить о том, что структура учетных политик, формируемых, как при помощи РСБУ, так и при помощи МСФО, достаточно сходна по своему экономическому содержанию. Определим общие части учетной политики, составляемой по МСФО, на рис. 2.

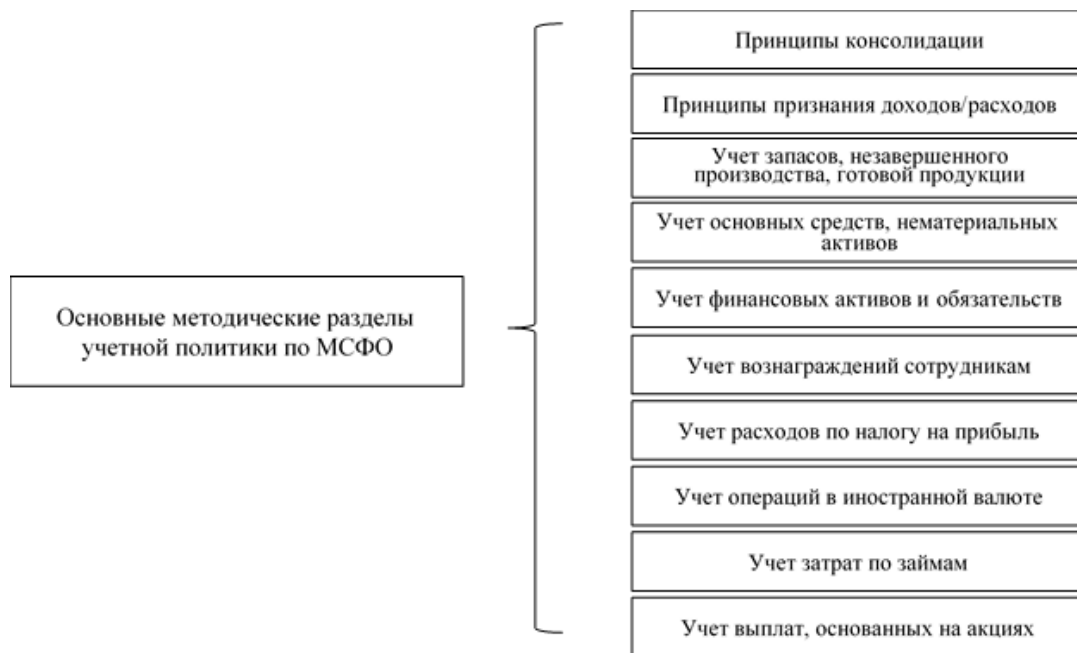


Рис. 2. Основные методические разделы учетной политики по МСФО

Российская система стандартов бухгалтерского учета в последние годы значительно продвинулась на поприще гармонизации и унификации с международными принципами учета. Ежегодно принимаются новые федеральные стандарты, направленные на сближение с МСФО. Так, например, в 2021 году начали действовать для добровольного применения ФСБУ «Основные средства» и ФСБУ «Капитальные вложения». С 2022 года их применение станет обязательным. Повсеместно привносится в российские стандарты фундаментальный принцип в МСФО – концепция справедливой стоимости.

Рассмотрим дополнительные возможности для сближения учетных политик по МСФО и РСБУ на рис. 3.

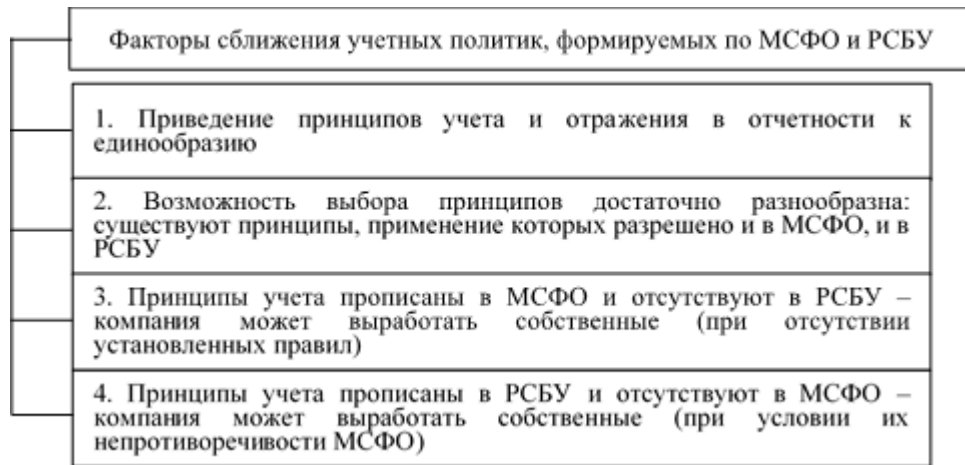


Рис. 3. Факторы сближения учетных политик

Таким образом, необходимость сближения учетных политик по МСФО и РСБУ неизбежна и особенно актуальна в условиях необходимости трансформации отчетности, поскольку позволяет сократить сроки такой трансформации, трудовые затраты, связанные с процессом подготовки отчетности, уменьшить количество трансформационных проводок. Искоренение формального подхода к созданию учетной политики может быть частично достигнуто при ее включении в состав обязательной бухгалтерской отчетности, а также при введении обязательного аудита учетной политики. Также это поможет в вопросе привлечения иностранного капитала и инвесторов, чей интерес к данному документу является менее поверхностным, чем интерес российских финансовых менеджеров.

В итоге, грамотно составленная учетная политика – это не только документ, который определяет принципы работы бухгалтерской службы, но и гарант целостного подхода к ведению учета, основной документ, который позволяет принимать узконаправленные управленческие решения.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

6. Арская Е. В. [и др.]. Формирование учетной политики для целей управленческого учета // Белгородский экономический вестник. - 2018. - № 3. С. 96–101.

7. Богопольский А. Б., Рожнова О. В. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика // Издательство «КноРус», 2021. С. 207–218.

8. Глобальный отдел методологии учета и финансовой отчетности PricewaterhouseCoopers LLP. «МСФО: вопросы применения» // Альпина Паблишер, 2018. С. 129–166.

9. Жарылгасова Б. Т. Учетная политика организации. Практическое руководство по составлению и аудиту учетной политики // Литагент Ридеро, 2016. С. 5–15.

10. Кушина Е. Учетная политика по МСФО: Особенности составления // Библиотека Баланс, 2019. С. 60–63.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ