



УДК 657.22

SPECIFICS OF PREPARATION OF ACCOUNTING POLICIES IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING**СПЕЦИФИКА СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ****Tkharkakhova I.G. / Тхаркахова И.Г..***c. of e.s., associate prof. / к.э.н., доцент.**Adyghe state University, Maikop, Pervomayskaya St., 208**Адыгейский государственный университет, г. Майкоп, ул. Первомайская, 208***Pletneva E.A. / Плетнева Е.А.***Master's Degree / магистр**Adyghe state University, Maikop, Pervomayskaya St., 208**Адыгейский государственный университет, г. Майкоп, ул. Первомайская, 208*

Аннотация. В работе исследуется специфика составления компаниями учетной политики в соответствии с требованиями современных международных учетных стандартов. Учетная политика — это своего рода набор правил, по которым осуществляется весь учетный процесс в организации. В работе рассмотрены основные принципы составления учетной политики по международным стандартам, ее положения, а также практика применения.

Ключевые слова: учетная политика, международные стандарты, бухгалтерский учет, принципы, требования, отчетность, профессиональное суждение.

Учетная политика (accounting policies) — это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практики, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки» содержит принципы учетной политики по МСФО [2]. Главный принцип при выборе учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8: учетная политика должна выбираться и применяться таким образом, чтобы соответствовать каждому применяемому Стандарту и Интерпретации [7].

Целью составления отчетности в соответствии с учетной политикой по МСФО, является предоставление надежной и достоверной информации о финансовом состоянии компании, финансовом результате ее деятельности и об изменении финансового состояния для широкого круга пользователей.

Формирование отчетности в соответствии с МСФО осуществляется исходя из следующих основных принципов:

— принцип начисления (accrual basis) означает, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов;

— принцип непрерывности деятельности (going concern) предполагает, что компания продолжит свою деятельность в будущем;

— достоверность (reliability) означает, что отчетность не содержит существенных ошибок и искажений и является беспристрастной. Достоверная



отчетность должна удовлетворять следующим требованиям:

а) правдивое представление (faithful representation) — информация должна правдиво раскрывать хозяйственные операции в отчетности;

б) приоритет содержания над формой (substance over form) — операции должны учитываться в соответствии с их содержанием, а не только исходя из их правовой формы.

— нейтральность (neutrality) — ненацеленность информации на интересы определенных групп пользователей;

— осмотрительность (prudence) — заключается в консервативной оценке активов и обязательств: активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и расходы — недооценены;

— полнота (completeness) — в отчетности должны быть отражены все существенные с точки зрения пользователей отчетности факты хозяйственной деятельности за отчетный период;

— сопоставимость (comparability) — должна быть обеспечена сопоставимость данных финансовой отчетности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям;

— существенность (materiality) — существенная информация подлежит обязательному раскрытию в управленческой отчетности. Информация считается существенной, если ее раскрытие или не раскрытие может повлиять на решения заинтересованных пользователей отчетности [4].

В учетной политике по МСФО должны быть определены:

— функциональная валюта и валюта представления отчетности;

— отчетные периоды (год, полугодие, квартал);

— даты составления годовой и промежуточной отчетности, например, устанавливается, что годовая отчетность компании формируется по состоянию на 31 декабря за 12 месяцев отчетного года [3].

В учетной политике по МСФО устанавливается уровень материальности для отчетного периода.

В состав консолидированной финансовой отчетности компании входят следующие отчеты:

— отчет о финансовом положении;

— отчет о совокупном доходе;

— отчет об изменениях капитала;

— отчет о движении денежных средств;

— примечания к финансовой отчетности, включая описания основных положений учетной политики [5].

Перечень требований к раскрытию информации в примечаниях к годовой и промежуточной отчетностям должны быть представлены в соответствующих разделах учетной политики.

В отсутствие конкретного стандарта по учету руководство компании должно учесть (по очередности):

— стандарты и интерпретации, регулирующие аналогичные или связанные операции;

— определения, критерии признания и концепции оценки, изложенные в



принципах подготовки и составления финансовой отчетности;

- постановления прочих органов стандартизации учета, которые руководствуются похожими концептуальными принципами; и
- принятые отраслевые подходы (практики).

Учетная политика может меняться в связи с принятием нового стандарта или когда изменения требуются в соответствии с пересмотром каких-либо положений стандарта или интерпретацией к стандарту.

Пересмотр учетной политики в этом случае обязателен.

Если в новом стандарте не прописаны правила переходного этапа применяется ретроспективный пересчет.

Составление по МСФО учетной политики требует от организации системного знания положений отдельных стандартов составления отчетности [1]. Ведь в учетной политике требуется закрепить довольно широкий перечень вопросов: расписать порядок отражения в отчетности сведений о финансовом положении в компании, о составе активов (обязательств), о применяемых видах стоимости, об инвестициях, о способах оценки отдельных видов активов (обязательств). Кроме того, необходимо отразить и процедурные моменты, а именно порядок внесения изменений в учетную политику, состав и формат примечаний к отдельным положениям отчетности и т. д. [6].

Компании важно помнить, что при составлении по МСФО учетной политики существенную роль играет профессиональное суждение бухгалтера (чего не наблюдается в российской практике по РСБУ).

Література:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №402-ФЗ от 09.12.11 г. (в ред. от 18.07.17 г.).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) (ред. от 26.08.2015).
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 323 с.
4. Николаева О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие. — 4-е изд. — М.: Эдиториал УРСС, 2013.
5. Панженская И.Г., Ордынская М.Е., Понокова Д.И. Анализ учетно-аналитических, налоговых и правовых аспектов управления контрактными взаимоотношениями экономических субъектов хозяйствования // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. — 2015. — № 2 (160). — С. 149—153.
6. Тхаркахова И.Г., Комкова Ж.Л. Анализ влияния учетной политики экономического субъекта на организацию учета собственного капитала // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. — 2016.
7. Официальный сайт Национальной организации по стандартам



финансового учета и отчетности. URL: <http://www.nsf.ru>

Abstract: *The paper examines the specifics of companies' accounting policies in accordance with the requirements of modern international accounting standards. Accounting policy is a set of rules by which the entire accounting process in the organization is carried out. The paper discusses the basic principles of accounting policy according to international standards, its provisions, as well as the practice of application.*

Keywords: *accounting policy, international standards, accounting, principles, requirements, statements of professional judgment.*

References:

1. On accounting: Federal law No. 402-FZ dated 09.12.11 (ed. by G. 18.07.17).
2. International financial reporting standard (IAS) 8 "Accounting policy, changes in accounting estimates and errors" (enacted on the territory of the Russian Federation by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25.11.2011 № 160N) (ed. from 26.08.2015).
3. Dmitrieva I. M. Accounting the basics of IAS: Tutorial and workshop for undergraduate academic / I. M. Dmitrieva. - Lyubertsy: Yurayt, 2016. - 323с.
4. Nikolaeva O. E. International standards of financial reporting: studies. benefit. — 4th ed. — M.: editorial URSS, 2013.
5. Panienska I. G., Orda M. E., Panakova D. I. Analysis of accounting and analysis, tax and legal aspects of governance of contractual relations of economic entities // Bulletin of Adyghe state University. Series 5: Economics. - 2015. — No. 2 (160). — P. 149-153.
6. Derkachov G. I., Komkova Zh. I. analysis of the impact of accounting policy the economic entity on the organization of accounting of own capital // Bulletin of Adyghe state University. Series 5: Economics. - 2016.
7. The official website of the National organization for standards of financial accounting and reporting. URL: <http://www.nsf.ru>

Статья отправлена: 25.02.2018 г.

© Тхаркахова И.Г.