

УДК 657

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СОГЛАСНО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ

Е.В. Банникова, кандидат экономических наук, старший преподаватель, тел. 8(8422) 55-95-52, belena84@inbox.ru,

О.И. Хамзина, кандидат экономических наук, доцент, тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru,

*Н.М. Гузьева, магистрант, тел. 8(8422) 55-95-12, gnina82@mail.ru
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

Ключевые слова: *учетная политика, стандарты, положения, принципы учета, финансовая отчетность.*

В работе проведен сравнительный анализ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Представлен обзор основных различий и выявлены общие черты в российском и международном стандартах, регулирующих учетную политику

Ведение бухгалтерского учета любой российской организации осуществляется на основании учетной политики. Поэтому, первостепенно, что необходимо сделать организации, которая выбрала трансформацию данных в качестве основного способа составления отчетности по МСФО, это пересмотреть учетную политику, составленную по российским стандартам.

Формирование учетной политики - это творчество в поиске оптимального решения по выстраиванию модели учетной системы. Учетная политика - это всегда парадокс и всегда компромисс, общие для всех нормы и всегда индивидуальные условия их применения, это совокупность принципов и правил учета, методологии и технологии, приемов обобщения и детализации, однозначного применения внешне нормативно-правовых норм в сочетании с профессиональным суждением. То есть учетная политика - это «инструмент» здравого смысла и результат применения технологии и мышления здравого смысла, в соответствии с которым надо оценить все влияющие факторы и, применив принцип рациональности, выстроить учетную систему, отвечающую потребностям бизнеса как на национальном, так и на международном уровне.

Рассмотрим основные сравнительные характеристики составления учетной политики в российском и международном формате подробнее.

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 1/2008 «Учетная политика организации» любое российское предприятие независимо от организационно-правовой формы, ведомственной принадлежности и форм собственности самостоятельно формирует учетную политику. Согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», «под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

В НК РФ представлено определение учетной политики для целей налогообложения. С позиций законодателя, учетная политика - это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Налоговый кодекс во многом повторяет положения, установленные нормативно-правовыми актами системы бухгалтерского учета для учетной политики в части установления порядка формирования и изменения, а также сроков составления учетной политики для целей налогообложения.

В международной практике вопросы формирования учетной политики компании рассматриваются в МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Международный стандарт иначе трактует понятие учетной политики (accounting policies). Учетная политика определяется как совокупность конкретных принципов, допущений, правил и подходов, принятых компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

В принципе, и в российском ПБУ 1/2008 и в МСФО (IAS) 8, идея примерно одна и та же, однако понятие «учетная политика» по стандартам МСФО ориентирована на подготовку и представление финансовой отчетности (конечный результат), в то время как в российском ПБУ 1/2008, учетная политика в большей степени предназначена для целей ведения бухгалтерского учета (процесс). То есть в отличие от российской практики международные стандарты оперируют этим понятием исключительно применительно к финансовой отчетности, а не бухгалтерскому учету в целом. Подход к формированию учетной политики компании, сформулированный в МСФО, нацелен на обеспечение соответствия финансовой отчетности международным стандартам.

Многими специалистами отмечено, что требования МСФО к учетной политике заметно либеральнее. Каждая организация в зависимости от вида своей деятельности вправе самостоятельно разработать свой План счетов. Его, в принципе, можно вообще не составлять. Международные стандарты финансовой отчетности не предписывают определенную структуру для Плана счетов и их нумерацию. В российских национальных стандартах это обязательный элемент бухгалтерского учета. Организации могут лишь вводить дополнительные счета и субсчета. Однако, вести учет без Плана счетов невозможно и многие международные компании все равно его формируют.

Также в учетной политике по МСФО можно не определять и правила документооборота, так как эти правила говорят о наличии процедур внутреннего контроля в компании, облегчают составление отчетности, но в формировании учетной политики не участвуют. В международных стандартах не предусматривается обязательное документирование операций, но естественно, оно ведется в целях контроля за финансовой деятельностью хозяйствующего субъекта.

Международные и российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ) требуют раскрывать основные положения своей учетной поли-

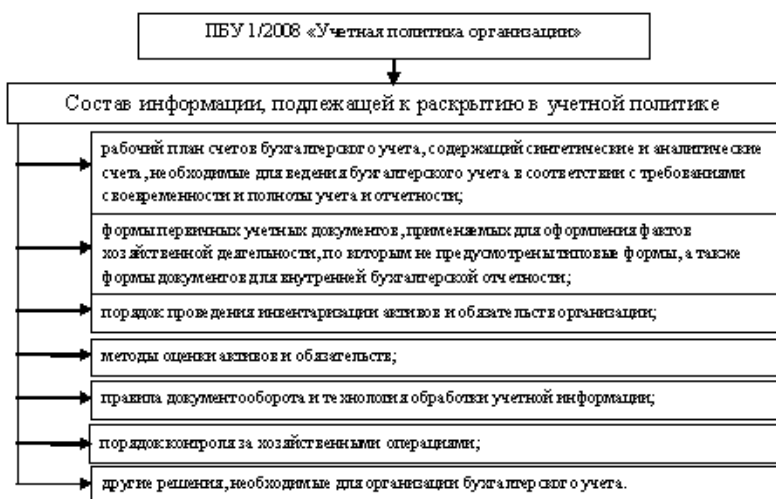


Рисунок 1 - Состав информации, подлежащей к раскрытию в учетной политике, согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

тики. При этом в отечественном учете необходимо утвердить приказом руководителя отдельный организационно-распорядительный документ, посвященный учетной политике не только в целях бухгалтерского, но и налогового учета. Считается, что квалифицированная проработка приказа об учетной политике позволит организации выбрать оптимальный вариант учета, эффективный как с точки зрения бухгалтерского учета, так и с точки зрения режима налогообложения.

В соответствии с МСФО отдельные положения учетной политики могут содержаться в примечаниях к финансовой отчетности или пояснительной записке. При этом утверждать учетную политику как отдельный документ не обязательно. Хотя, для подготовки отчетности все таки имеет смысл утвердить учетную политику как отдельный документ. Он будет основным руководством для сотрудников организации, которые составляют отчетность. А для полноценного представления информации целесообразно раскрывать нужные сведения в постатейных комментариях. Так будет удобно воспринимать внешним пользователям учетные данные. В итоге будут учтены все нюансы международного и российского формата.

В МСФО (IAS) 8 имеют место, а в ПБУ 1/2008 отсутствуют качественные характеристики уместности, надежности, нейтральности информации, а также достоверности представления отчетной информации. Вместе с тем, часть принципов, включенных в состав требований и допущений, предъявляемых к учетной политике в ПБУ 1/2008, отсутствует в Международном стандарте. К ним относятся требования своевременности, непротиворечивости и рациональности ведения учета и представления отчетной информации, а также допущения имущественной обособленности; непрерывности деятельности; временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В соответствии с требованиями как российского, так и международного стандартов, принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно. Однако периодически возникает необходимость внесения изменений в учетную политику. Возможность изменения учетной политики предусматривается и МСФО (IAS) 8, и ПБУ 1/2008.

В МСФО (IAS) 8 предусмотрено два случая внесения изменений в учетную политику, а в ПБУ 1/2008 - три. В целом условия изменения учетной политики сопоставимы. Однако в международном стандарте делается акцент на обязательности изменения учетной политики, если это позволит предоставлять пользователям финансовой отчетности надежную и более уместную информацию о финансовом положении

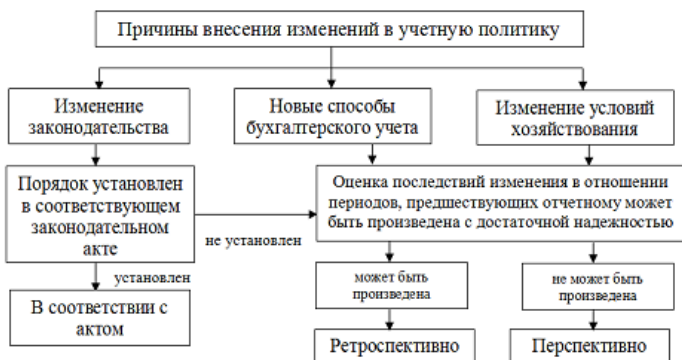


Рисунок 2 - Схема отражения изменений в учете и отчетности

предприятия, а в ПБУ 1/2008 перечисляются случаи, указывающие на возможность изменения учетной политики. Одним из основных случаев является существенное изменение условий хозяйствования. При внесении изменения в учетную политику необходимо оценить в денежном выражении степень влияния, которое окажет это изменение на финансовое положение, финансовые результаты, движение денежных средств организации. При существенном характере такого влияния ПБУ 1/2008 предусматривает следующую схему отражения изменений в учете и отчетности (рисунок 2).

И ПБУ 1/2008, и МСФО (IAS) 8 предусматривают два подхода к отражению последствий изменения учетной политики: ретроспективный и перспективный. Однако, основным отличием ПБУ 1/2008 и МСФО (IAS) 8 является то, что в российском стандарте не используется термин «кумулятивное изменение» («кумулятивный эффект»), в то время как общий порядок определения такого изменения соответствует МСФО (IAS) 8.

Таким образом, можно заметить, что требования положений ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» почти полностью повторяют требования международного стандарта МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения учетных оценок и ошибки», что соответствует современной тенденции реформирования бухгалтерского учета.

Международные стандарты, на сегодняшний день являются наиболее разработанными и распространенными бухгалтерскими стандартами в мире. Необходимость трансформации национальной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных

стандартов обусловлено развитием мировой экономики, требующей единой информационной бухгалтерской системы, как адекватного языка общения между организациями, действующими на международных рынках, поскольку составление отчетности в соответствии с МСФО является обязательным требованием и для ряда российских предприятий.

В итоге, следует сделать общий вывод, что учетную политику, план счетов и методики учета необходимо оптимизировать так, чтобы было проще получить данные, необходимые для составления отчетности по МСФО, методом трансформации. По возможности надо разработать единый план счетов, выбирать те варианты учета, которые не противостоят одновременно ни российским, ни международным стандартам.

Однако, в РФ ведение бухгалтерского учета довольно жестко регламентировано со стороны законодательных органов, поэтому не всегда является возможным вносить какие-либо изменения в способы учета, даже если они целесообразны с точки зрения представления достоверной информации. В МСФО внесение подобных изменений является не правом, а требованием. Это разногласие двух систем учета дает значительные отклонения их результатов.

С другой стороны, нельзя не отметить, что изменения законодательства за последние несколько лет дали возможность существенно приблизить российские способы учета к применяемым в международной практике.

Библиографический список

1. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 144-150.
2. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. –2016.-№11. - С. 170-171.
3. Болтунова, Е.М., Навасардян А.А. Бухгалтерское дело: Учебное пособие. – М.:ЗАО Юстицинформ, 2006. – 2008 с.
4. Климушкина, Н.Е. Порядок и правила создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Наука и образование в XXI веке. Материалы Международной научно-практической конференции. - Тамбов, 2013. – С.41-43.

5. Лешина, Е.А. Особенности составления бухгалтерского баланса в программе «1С: Бухгалтерия»/ Е.А. Лешина, М.А. Суркова// Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012.- С. 138-144.
6. Навасардян, А.А. Национальные и международные стандарты учета основных средств / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Молодежь и наука XXI». Ульяновск: УГСХА, 2010. – С. 197-201.
7. Татарова Л.Т. Реформирование бухгалтерского учета в России /Л.Т.Татарова, В.С.Евгеньева // В мире научных открытий. Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. 2013. С. 105-107.
8. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012.- С. 236-242.

ACCOUNTING POLICIES IN ACCORDANCE WITH RUSSIAN AND INTERNATIONAL REQUIREMENTS

Bannikova E.V., Khamzina O.I., Navasardyan A.A., Guzyaeva N.M.

Keywords: *accounting policies, standards, regulations, accounting principles, the financial statements.*

The comparative analysis of Accounting Regulations 1/2008 "Accounting policy of organization" and IAS 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors". A review of the major differences and similarities identified in the Russian and international standards governing the accounting policies