

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ – ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ
ЕЕ СОСТАВЛЕНИЯ И ТРАНСФОРМАЦИИ ПО МСФО***В.И. Приходько, 3 курс**Научный руководитель – К.В. Бруй, ассистент
Полесский государственный университет*

Число компаний, составляющих отчетность в соответствии с МСФО, постоянно увеличивается. Поэтому вопросы формирования учетной политики в соответствии с международными стандартами стали весьма актуальными.

При первом применении МСФО очень важно грамотно составить учетную политику. От того, насколько хорошо продумана система учета в компании, будут зависеть итоговые показатели финансовой отчетности. Если же учет в организации ведут по белорусским стандартам и затем трансформируют полученные данные в международный формат, необходимо четко разграничить принципы отражения в отчетности активов и обязательств по правилам обеих систем.

В соответствии с МСФО IAS 8 "Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки" (далее – МСФО IAS 8), учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практику, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Инструкция по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (далее – Инструкция) трактует данное понятие иначе. С точки зрения белорусского стандарта это совокупность способов ведения бухгалтерского учета. Напомним их: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности. При этом к способам ведения бухгалтерского учета относят методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации и другие.

Как видно из приведенных определений, международные стандарты делают акцент на достоверности финансовой отчетности, в то время как БСБУ в большей степени регламентируют порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций [1, с. 24].

Нужно обратить внимание на то, что в МСФО термин "учетная политика" обычно употребляют во множественном числе. Связано это с тем, что в "международном" определении учетной политики отсутствует слово "совокупность". Например, принципы, в соответствии с которыми необходимо учитывать нематериальные активы, изложены в отдельной учетной политике. В то же время, в соответствии с белорусскими стандартами это часть общей учетной политики организации. Таким образом, совокупность учетных политик по МСФО составляет единую учетную политику компании. Естественно, это утверждение справедливо, если не учитывать различия в требованиях двух систем к конкретному содержанию учетной политики [1, с. 27].

Согласно нормам Инструкции, учетную политику организации следует оформлять соответствующим организационно-распорядительным документом, например приказом. Международные стандарты дают компаниям право выбора: информацию, которую содержит учетная политика, можно раскрывать либо в примечаниях к отчетности, либо в качестве ее отдельного компонента. При этом утверждать учетную политику как отдельный нормативный документ не обязательно.

Фирмы, которые начинают вести учет по МСФО, могут не выбирать один из этих вариантов, а использовать оба. Так, для подготовки отчетности имеет смысл утвердить учетную политику как отдельный документ. Он будет основным руководством для сотрудников компании, которые составляют отчетность. Для полноценного представления информации целесообразно раскрывать нужные сведения в постатейных комментариях. В таком виде внешним пользователям будет удобно воспринимать учетные данные. Затем обычно утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных документов и документов внутренней бухгалтерской отчетности. Не стоит забывать о правилах документооборота и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств организации. Их также необходимо разработать и утвердить. Такое требование содержат белорусские стандарты учета.

Что касается остальных документов (или приложений к учетной политике), то международные стандарты также не требуют их составлять. Но, как и в ситуации с планом счетов, любая более или менее крупная компания разрабатывает такие или аналогичные по содержанию бумаги. Ведь их отсутствие значительно усложняет не только ведение учета и составление отчетности, но и работу компании в целом. МСФО прямо не предписывают разрабатывать эти документы, так как они относятся не столько к области финансовой отчетности, сколько к системе внутреннего контроля фирмы.

Согласно МСФО, фирма может изменить свою учетную политику в двух случаях:

- если был принят новый стандарт или внесены изменения в существующий;
- по собственному желанию.

При этом самостоятельно менять учетную политику можно только для того, чтобы повысить корректность и надежность отчетных данных [1, с. 44].

Требования достаточно жесткие, поскольку применять учетную политику нужно последовательно. В дальнейшем это позволит сопоставить финансовую информацию за различные периоды. В итоге отчетность станет более легкой для восприятия различными группами пользователей.

Если фирма решила изменить учетную политику, необходимо пересчитать показатели прошлых периодов, которые вошли в текущую отчетность. Например, учетная политика компании поменялась в 2013 году. Значит, необходимо заново рассчитать данные за 2012-й или более ранние годы, которые входят в текущую отчетность.

Такой пересчет называют ретроспективным. Это общее правило, согласно которому следует менять "международную" учетную политику. При ретроспективном пересчете корректируют вступительное сальдо по счету нераспределенной прибыли на начало самого раннего из представленных в отчетности периодов [2, с. 36].

Один из принципов формирования учетной политики в соответствии с МСФО таков: затраты на подготовку финансовой отчетности должны соответствовать выгодам, которые она дает. Поскольку отчетность по МСФО нередко получают из белорусской с помощью трансформации, согласно этому принципу будет полезным максимально сблизить "международную" учетную политику с "отечественной".

Составляя учетную политику по МСФО, вполне можно взять за основу "белорусский" вариант этого документа. Положения, которые не противоречат международным стандартам, нужно оставить без изменений. А принципы учета, которые не соответствуют МСФО или отсутствуют, придется скорректировать или добавить [2, с. 38].

В данной статье нам удалось рассмотреть лишь наиболее общие вопросы учетной политики, составляемой по требованиям МСФО. Вместе с тем даже это общее знакомство позволяет увидеть, что возможности по моделированию картины финансового положения организации, демонстрируемой пользователям ее отчетности, при формировании учетной политики в рамках МСФО шире аналогичных возможностей, создаваемых БСБУ.

Необходимость трансформации национальной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов обусловлена развитием мировой экономики, требующей единой информационной бухгалтерской системы, как адекватного языка общения между компаниями, действующими на международных рынках. Сближение применяемых в организации способов учета по БСБУ и МСФО позволит белорусским предприятиям снизить затраты при трансформации отчетности.

На сегодняшний день МСФО являются наиболее разработанными и распространенными бухгалтерскими стандартами в мире. Однако процесс одностороннего сближения, то есть изменение национальных стандартов в соответствии с лучшей мировой практикой, должен идти более высокими темпами. Несмотря на наличие отдельных недостатков, принятие международных стандартов является реальной необходимостью для интеграции в мировую экономику.

Список использованных источников

1. Лемеш, В. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : пособие / В. Н. Лемеш, Т. А. Жилинская. – Минск : Элайда, 2011. – 272 с.
2. Панков, Д. В. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с принципами МСФО / Д. Панков, Л. Восресная // Финансы. Учет. Аудит. – 2010. – №3