

***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: РОССИЙСКАЯ И МЕЖДУНАРОДНАЯ
ПРАКТИКА***

Слетова Е.С.

студент 4 курс, финансово-экономический факультет

Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Россия, г. Краснодар

Аннотация: В статье исследована учетная политика, формируемая российскими организациями в целях представления финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности. Автором рассмотрены трактовка содержания и структуры учетной политики в свете требований российских и международных стандартов. Выявлены общие проблемные вопросы и пути их решения.

Ключевые слова: принципы, учетная политика, ПБУ, требования.

***ACCOUNTING POLICY: RUSSIAN AND INTERNATIONAL
PRACTICE***

Sletova E. S.

student 4th year, faculty of Finance and Economics

The Krasnodar branch of REU them. G. V. Plekhanov

Russia, Krasnodar

Annotation: The article investigates the accounting policy formed by Russian organizations in order to submit financial statements according to International financial reporting standards. The author considers the interpretation of the content and structure of accounting policy in the light of the requirements of Russian and international standards. The General problem questions and ways of their decision are revealed.

Key words: principles, accounting policies, PBUs, requirements.

Проблемы формирования учетной политики организаций в последнее время все в большей степени становятся объектом внимания отечественных и зарубежных ученых. Однако, несмотря на значительное количество работ, посвященных проблемам учетной политики, немало связанных с ней вопросов остаются до сих пор не решенными. К таким вопросам относится, на наш взгляд, трактовка содержания и структуры учетной политики. Исследуем данную проблему.

Согласно ПБУ 1/2008 под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета [3]. При этом Стандарт уточняет, что под этими способами понимаются: первичное наблюдение; стоимостное измерение; текущая группировка; итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.

Далее ПБУ 1/2008 конкретизирует эти способы и указывает, что к ним относятся «группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности; погашение стоимости активов; организация документооборота; инвентаризация; применение счетов бухгалтерского учета; организация регистров бухгалтерского учета; обработка информации».

Перечень способов учета, приведенный в ПБУ 1/2008, не заканчивается словами «и другие». Таким образом, можно считать, что согласно данному Положению приведенный перечень является исчерпывающим и в полной мере характеризует содержание учетной политики.

Однако возникает вопрос, почему в данный перечень не включены способы оценки активов, обязательств и капитала?

Правда, в ПБУ 1/2008 говорится о способах оценки фактов хозяйственной деятельности. Однако, на наш взгляд, факты хозяйственной деятельности нельзя приравнять к таким категориям, как активы, обязательства и капитал.

Не включены в перечень способов учета, представленный в ПБУ 1/2008, и варианты составления финансовой отчетности, варианты формирования или неформирования резервов, признания объектов в качестве

тех или иных активов, методы амортизации внеоборотных активов, методы учета затрат на производство и многие другие методы, которые на практике обычно включаются в приказы об учетной политике организаций [7].

Таким образом, следует признать, что перечень способов учета, включенный в ПБУ 1/2008, для характеристики содержания учетной политики не является полным.

Но зададимся вопросом, а необходимо ли в стандарте, регламентирующем формирование учетной политики (каковым является ПБУ 1/2008), представить исчерпывающий перечень способов учета, который должен быть отражен в учетной политике? Полагаем, что нет. Во-первых, в настоящее время для бухгалтерских стандартов, регламентирующих учет объектов и хозяйственных операций, уже предусмотрено достаточно обширное число ситуаций, при которых возможна вариантность учета. Если бы в ПБУ 1/2008 и была предпринята попытка представить перечень всех таких ситуаций, то стандарт стал бы чрезмерно громоздким.

Кроме этого, система РСБУ непрерывно развивается и количество ситуаций, предусматривающих вариантность учета, может возрастать [1, 2]. В связи с этим характеристика содержания учетной политики в ПБУ 1/2008 должна быть такой, чтобы делать акцент на ее экономическую сущность, не настраивая при этом на то, что в стандарте будет представлен исчерпывающий перечень всех способов учета, которые должны быть отражены в учетной политике [6]. Полагаем, что настоящая редакция ПБУ 1/2008 создает впечатление о том, что в ней представлен именно такой исчерпывающий перечень способов.

Реформирование российского бухгалтерского учета на основе сближения с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) неизбежно приводит к необходимости сравнения регламентаций российских бухгалтерских стандартов с подходами в МСФО. Поэтому и вопрос о содержании учетной политики рассмотрим в сравнении ПБУ 1/2008

и соответствующих МСФО, содержащих аналогичные регламентации. К таким стандартам относится в первую очередь МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки», а также МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [4, 5]. Согласно МСФО (IAS) 8 «учетная политика (accounting policy) - это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности».

Отметим, что МСФО (IAS) 8 не раскрывает содержание тех принципов, основ, соглашений, правил и практики, которые следует отразить в составе учетной политики, то есть не детализирует тех способов учета, которые характеризуют ее содержание. Данный Стандарт лишь указывает, что в том случае, когда конкретный МСФО применяется к операции, прочему событию или условию, учетная политика по отношению к этой статье должна быть определена на основе данного МСФО. Таким образом, в отличие от ПБУ 1/2008, Международный стандарт не включает определенный перечень принципов, основ, соглашений, правил, а указывает на те операции, события, условия, в отношении которых конкретные международные стандарты требуют включения соответствующих положений в учетную политику.

Кроме МСФО (IAS) 8 некоторые регламентации в отношении формирования учетной политики содержатся в МСФО (IAS) 1.

Согласно МСФО (IAS) 1 организация должна раскрывать в кратком обзоре основных принципов учетной политики следующую информацию: базу оценки, использованную при составлении финансовой отчетности, и прочие принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания финансовой отчетности [8].

Обратим внимание, что указанный перечень явно не претендует на абсолютную полноту, поскольку содержит слова «и прочие принципы учетной политики». При этом для характеристики содержания учетной политики в МСФО (IAS) 1 представлено некоторое пояснение того, что подразумевается под базой оценки и прочими принципами, основанное на

отдельных примерах ситуаций, требующих определенной информации в учетной политике.

Вопросы содержания учетной политики связаны с ее структурированием.

Проблема структурирования учетной политики неизбежно возникает на практике при ее составлении конкретными организациями. Но вот в отношении структуры учетной политики какие-либо регламентации в российском ПБУ 1/2008 и иных отечественных стандартах отсутствуют.

Не проливает свет на этот вопрос и обращение к международным аналогам, поскольку система МСФО вообще не направлена на раскрытие вопросов, связанных с организацией и технологией бухгалтерского учета.

В отличие от российских и международных стандартов научная литература по бухгалтерскому учету содержит немало рекомендаций по структурированию учетной политики [9]. Вместе с тем исследование различных точек зрения ученых показывает отсутствие единства по этому вопросу.

Обратим внимание на то, что отсутствие данных регламентаций обуславливает немало вопросов в связи с формированием учетной политики и ее изложением в соответствующих документах и в практической деятельности организаций. Все это указывает на необходимость введения дополнительных регламентаций, касающихся структуры и содержания учетной политики, в соответствующих стандартах в системе РСБУ.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 № 481-ФЗ). Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50. – С. 7344.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 29.03.2017 № 47н) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 1998. – 14 сентября.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 28.04.2017 № 69н)// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – 3 ноября. – №44.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (ред. от 27.06.2016). Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н. // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016.

5. Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки» (ред. от 27.06.2016). Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н. // Официальный сайт Минфина России <http://www.minfin.ru/>, 09.02.2016.

6. Актуальные вопросы учета, анализа и аудита в условиях конвергенции стандартов бухгалтерского учета и аудиторской деятельности. Белова М.В., Касьянова С.А., Кузнецова И.М., Лактионова Н.В., Шарудина З.А. Краснодар, 2016.

7. Касьянова С.А. Порядок учета расчетов по договору займа и пути его оптимизации. С.А. Касьянова, Н.В. Лактионова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. 2009. № 3. С. 6-11.

8. Кузнецова И.М. Формирование финансового результата торговыми организациями//Сфера услуг: инновации и качество.2012. № 7. С. 10.

9. Шарудина З.А. Классификация факторов, влияющих на показатели финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации /

З.А. Шарудина. В сборнике: Россия и Европа: связь культуры и экономики Материалы XVII международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Н.В. Уварина. 2017. С. 448-452.