



УДК 657.1

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ И ИЗМЕНЕНИЯ

Ключников Сергей Владимирович

кандидат экономических наук,

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита,

Социально-экономический институт Саратовского государственного технического университета им. Гагарина Ю.А.

seklyuchnikov@yandex.ru

Аннотация

В статье рассмотрены значимые аспекты учетной политики в соответствии с МСФО, введенные поправки в МСФО, освещены примеры специфики применения учетной политики, охарактеризованы изменения в суждении о существенности.

Ключевые слова: учетная политика, существенность, финансовая отчетность, активы, финансы.

ACCOUNTING POLICY IN ACCORDANCE WITH IFRS: BASIC PRINCIPLES AND CHANGES

Sergej V. Klyuchnikov

PhD of Economics,

associate professor of the department accounting, analysis of financial and economic activity and audit,

Socio-economic institute Yuri Gagarin State Technical University of Saratov

Saratov, Russian Federation

seklyuchnikov@yandex.ru

ABSTRACT

The article discusses significant aspects of accounting policy in accordance with IFRS, amendments to IFRS are introduced, examples of the specifics of the application of accounting policy are highlighted, changes in the judgment of materiality are characterized.

Keywords: accounting policy, materiality, financial statements, assets, finance.

Введение

Значимость составления учетной политики на основе требований МСФО ведет к необходимости всестороннего изучения как основных требований и нюансов разработки учетной политики в соответствии с принципами МСФО, так и поправок, позволяющих актуализировать введенные ранее положения.

ЦЕЛЬ ИССЛЕДОВАНИЯ

Изучим основные принципы МСФО по учетной политике и поправки, которые компаниям необходимо применять начиная с финансовой отчетности 2023 года.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Одной из самых значимых, актуальных и важных тем для компаний, составляющих отчетность следуя положениям МСФО, является учётная политика. Главная концепция учётной политики содержится в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» [2] и МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [3]. Прежде всего напомним, что в отличие от императивного характера большего количества постулатов отечественного учёта, в МСФО лишь обозначаются границы, в пределах которых имеет право работать бухгалтер.

В части учетной политики предполагается, что она должна быть разработана так, чтобы позволить отразить данные в достаточном объеме для принятия всевозможных решений [1].

Одновременно фирмам не разрешено демонстрировать свои активы и финансы определенным образом, искажая данные и действуя в корыстных целях. Невзирая на то, что никакого четкого жесткого перечня требований к постулатам учетной политики не предъявлено, в то же время приведены разделы, которые желательно осветить. Так, например:

- важно оговорить состав представляемой отчетности, главные аспекты при составлении форм отчетности.
- нужно охарактеризовать структуру бизнеса в случае, если имеет место быть ряд родственных фирм. Кроме того представляется значимым осветить информацию о процессах объединения, о вложенных инвестициях.
- необходимо указать валюту, используемую компанией при расчетах.
- указать особенности финансового инструментария, применяемого в компании.
- озвучить круг нематериальных активов, особенно выделить принципы деловой репутации.
- описать исследования и разработки, которые проводит фирма.
- дать характеристику основным средствам компании.
- описать особенности учета арендных операций.
- указать имеющиеся гособлигации и направления их использования.
- раскрыть виды материально-производственных запасов организации.
- классифицировать дебиторскую задолженность.
- назвать условия, согласно которым компания признает свою выручку.
- описать алгоритм создания резервов под различные будущие затраты.
- отразить специфику учета отложенных налогов.

В начале 2021 г. Советом по МСФО был издан ряд правок по обозначению суждений о существенности. Их смыслом было уточнение требований в ходе отражения данных об учетной политике.

Помимо этого Совет издал правки по Практическим рекомендациям (IFRS PS) 2 «Формирование суждений о существенности», изложив их принцип «четырёхэтапного процесса определения существенности» при отражении данных по учетной политике.

Компаниям предлагается перейти от отражения в учетной политике «основных положений» к освещению «существенных положений». Согласно этому существенные данные об учетной политике оговорены так:

«Информация об учетной политике существенна в том случае, если, при анализе ее вместе с другой информацией, входящей в финансовую отчетность, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основе этой отчетности».

Оценивая важность данных, фирмам нужно проанализировать объем деятельности, иных условий или событий, их специфику.

При этом важно, чтобы алгоритм определения оценки такой существенности соответствовал алгоритму, применяемому при оценивании существенности иных данных. То есть необходимо учитывать качественные и количественные факторы.

Совет привел возможные примеры, когда компания может рассматривать положения либо нововведения учетной политики как существенные:

- Преобразование учетной политики ведет к значительным изменениям данных в отчетности.
- Выбираемые положения в учетной политике разрешаются МСФО.
- Фирма подготавливает учетную политику по особым ситуациям, нерегулируемым МСФО.
- При применении положений, оговоренных в учетной политике, нужно исходить из важных суждений или допущений.
- При использовании более одного МСФО, представляется непростым оценить существенность операций, иных событий или условий.

Несущественные данные об учетной политике не должны располагаться в более заметном месте, чем существенные.

Желательно избежать простого повторения требования применяемых МСФО, а указать информацию, отражающую имеющиеся конкретную специфику деятельности фирмы.

В поправках кроме того раскрываются возможные ситуации, в которых данные, содержащие требования МСФО, можно было бы оценить в качестве существенных.

Допустим, подобные сведения нужны для интерпретации иных важных сведений, указываемых в отчетности.

Или если фирма должна отчитываться в юрисдикции, в которой необходимо отчитываться, кроме того, согласно национальным стандартам бухгалтерского учета.

Кроме того порой бывают случаи, когда по МСФО необходим сложный бухгалтерский учет, а стандартизированные данные нужны, чтобы понять его специфику.

Итак, указанные правки к МСФО 1 станут актуальны к внедрению в отчетных периодах, начинающихся в 2023 году.

Также Совет счел, что переходные положения для правок не нужны, так как они не обязательны при использовании понятия существенности к данным об учетной политике.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.11.22).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации

Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/ (дата обращения: 19.11.22)

3. 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 28.12.2015 N 217н) (ред. от 05.08.2019). Режим доступа:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/ (дата обращения: 25.11.22)

References:

1. Federal Law from December 6, 2011 № 402-ФЗ "On Accounting". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 12 November 2022) (in Russian).
2. International Financial Reporting Standard (IAS) 1 "Presentation of Financial Statements" (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 217n dated 12/28/2015) (as amended on 12/14/2020) (with amendments and additions, intro. effective from 01.01.2022). Available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/ (accessed 19 November 2022) (in Russian).
3. International Financial Reporting Standard (IAS) 8 "Accounting Policy, Changes in Accounting Estimates and Errors" (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 28.12.2015 N 217n) (ed. Dated 05.08.2019). Available at: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193534/ (accessed 25 November 2022) (in Russian).