

УДК 657.6

ПОРЯДОК ВЫБОРА УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОТРАЖЕНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В НЕЙ СОГЛАСНО ТРЕБОВАНИЯМ МСФО 8 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКИХ РАСЧЕТАХ И ОШИБКИ»

*Мотина А.Ю., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГАУ*

Ключевые слова: *учётная политика, формирование отчётности, требования МСФО, цель составления отчетности, методы МСФО.*

В данной статье рассматривается порядок выбора учётной политики и отражение в ней согласно требованиям МСФО 8, цель составления отчетности в соответствии с учетной политикой по МСФО, формирование отчетности в соответствии с МСФО.

Учетная политика - 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. 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.

Настоящий стандарт призван улучшить уместность и надежность информации, содержащейся в финансовой отчетности организации, а также сопоставимость этой финансовой отчетности на протяжении времени и с финансовой отчетностью других организаций. Настоящий стандарт должен применяться при выборе и применении учетной политики и учете изменений в учетной политике, изменений в бухгалтерских оценках и исправлений ошибок предыдущих периодов.

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.

В соответствии с МСФО (IAS) 8, учетная политика - это документ, содержащий конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практику применения МСФО, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

При отсутствии соответствующего стандарта международной финансовой отчетности, определяющего порядок учета той или иной операции финансово-хозяйственной деятельности, компания должна руководствоваться собственным мнением при формировании принципов учета, основываясь на положениях и концепции МСФО.

В соответствии с МСФО корректировки могут быть внесены в учетную политику, если будут изменены требования стандартов или их интерпретаций, а так же если изменения в учетной политике позволят отражать финансовое положение предприятия, результаты его деятельности и движение денежных средств более достоверно.

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

1. Принцип начисления ОЗНАЧАЕТ, что хозяйственные операции отражаются в момент их совершения, а не по мере получения или выплаты денежных средств и их эквивалентов.
2. Принцип непрерывности деятельности предполагает, что компания продолжает свою деятельность в будущем.
3. Достоверность означает, что отчетность не содержит существенных ошибок и искажений и является беспристрастной.

Несмотря на требование сопоставимости финансовой отчетности, стандарт МСФО (IAS) 8 допускает изменение учетной политики. Изменение учетной политики могут быть добровольные или обязательные.

Добровольные изменения в учетную политику вносятся в том случае, если это приведет к тому, что в финансовой отчетности будет опубликована более уместная информация.

Учетная политика может меняться в связи с принятием нового 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 периода, применяется ретроспективный пересчет.

В учетной политике по МСФО должны быть определены:

1. функциональная валюта и валюта представления отчетности;
2. отчетные периоды (год, полугодие, квартал);
3. даты составления годовой и промежуточной отчетности, например, устанавливается, что годовая отчетность компании форми-

руется по состоянию на 31 декабря за 12 месяцев отчетного года;

Организация должна выбрать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых может быть уместная разная учетная политика. Если какой-либо МСФО требует или допускает такое деление по категориям, то для каждой такой категории следует выбрать соответствующую учетную политику и применять ее последовательно.

Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать и более надежную и уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.

Применение учетной политики в отношении операций, прочих событий или условий, отличающихся по своей сути от операций, прочих событий или условий, ранее имевших место, не является изменениями в учетной политике. Так же к изменениям учетной политике не относится применение новой учетной политики в отношении операций, событий или условий, которые ранее не имели место или были несущественными.

Библиографический список:

1. 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. 170-172.
2. МСФО. Точка зрения КПМГ: практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Альпина Паблишер, 2017. – 357 с.
3. Шуклов, Л. В. Постановка международного учета МСФО. Алгоритм действий / Л.В. Шуклов. - М.: Либроком, 2017. - 304 с.

THE PROCEDURE FOR THE SELECTION OF ACCOUNTING POLICIES AND THE CHANGES IN IT ACCORDING TO REQUIREMENTS OF IFRS 8.

Motina A. Yu.

Key words: *accounting policy, financial reporting, requirements of IFRS, the purpose of reporting, methods of IFRS.*

This article discusses the procedure for the selection of accounting policies and reflected in its IFRS 8, the reporting purposes in accordance with the accounting policy according to IFRS, reporting in accordance with IFRS.