

Лосева Алла Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет

Акиндинов Валерий Викторович, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет

СООТВЕТСТВИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ И ОТЕЧЕСТВЕННЫХ СТАНДАРТОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Аннотация: Работа посвящена особенностям нормативно-правового регулирования формирования учетной политики и учетного процесса. Авторами проведена подробная сравнительная характеристика и анализ основных нормативно-правовых документов: ПБУ 1/2008 и МСФО (IAS 8). Произведено соответствие МСФО и ПБУ по состоянию на 01.01.2023 года, учитывающие основные компоненты, требования к формированию учетной политике, внесение исправлений и существенных изменений. Подробно рассмотрены основания для изменения учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008, учитывающие ретроспективный характер изменений.

Ключевые слова: учетная политика, международные стандарты, бухгалтерский учет.

Annotation: The work is devoted to the peculiarities of the legal regulation of the formation of accounting policies and the accounting process. The authors carried out a detailed comparative description and analysis of the main legal documents: RAS 1/2008 and IFRS (IAS 8). Compliance with IFRS and PBU was made as of 01/01/2023, taking into account the main components, requirements for the formation of accounting policies, corrections and significant changes. The grounds for changing

the accounting policy in accordance with RAS 1/2008, taking into account the retrospective nature of the changes, are considered in detail.

Keywords: accounting policy, international standards, accounting.

В настоящее время в России основной нормативной базой, которая устанавливает и регулирует общие подходы и основные правила разработки, раскрытия и формирования учетной политики организации выступает Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Согласно действующим правилам международного бухгалтерского учета, нормативной основой регулирования алгоритма осуществления учетной работы являются международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В международной практике порядок формирования и раскрытия учетной политики организации определяет МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [1].

Просмотр основных положений ПБУ 1/2008 и МСФО (IAS 8) показал, что эти документы во многом схожи по большинству критериев, а по отдельным - имеют полные совпадения. Более подробное и глубокое сравнение представленных нормативных документов показали значительные различия в отдельных вопросах формирования учетной политике.

Основное различие заключено в формулировках при определении понятия учетной политики. Так, в ПБУ 1/2008 учетная политика организации определяется, как «принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности». МСФО 8 определяет учетную политику немного иначе, так, под учетной политикой организации понимаются «конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности» (таблица 1). Сравнительный анализ приведенных определений

свидетельствуют, что российский учетный стандарт обращает особое внимание на способах ведения бухгалтерского учета, а международный стандарт ориентирован на формирование конечного результата функционирования учетного процесса, подразумевающего осуществление подготовки и представление финансовой отчетности.

Таблица 1 - Сравнительный анализ ПБУ 1/2008 и МСФО (IAS) 8

Наименование	ПБУ 1/2008	МСФО (IAS) 8
Компоненты, обязательные для отражения в учетной политике организации	Рабочий план счетов, формы первичной документации, порядок проведения инвентаризации, правила документооборота, способы оценки активов и обязательств, порядок контроля за хозяйственными операциями.	Компоненты не определены
Отсутствие требований по конкретному вопросу в стандарте	Если организация не нашла решение конкретного вопроса в МСФО, в федеральных и отраслевых положениях по бухгалтерскому учету, а также в рекомендациях по бухгалтерскому учету, то организация имеет право разработать этот способ самостоятельно.	Организация обязана проанализировать МСФО и разъяснения к ним; концептуальные основы финансовой отчетности. Или применить национальные стандарты в части, которая не противоречит требованиям международных стандартов. В ином случае организация имеет право самостоятельно разработать способ решения.
Применение учетной политики в отношении к схожим объектам учета	Такое требование в ПБУ отсутствует. Однако при анализе других российских положений можно сделать вывод: организация этому требованию будет придерживаться.	Учетная политика организации применяется последовательно ко всем аналогичным статьям учета, за исключением случаев, когда иное предусмотрено другим МСФО.
Внесение изменений в учетную политику	Организация имеет право внести изменения, если произошли изменения в российском законодательстве, организация разработала новый способ ведения бухгалтерского учета или же у нее существенно изменились условия осуществления деятельности.	Организация имеет право внести изменения в учетную политику. Но только в тех случаях, когда в другом МСФО существует данное требование. Или же если это изменение позволит представить более надежную и уместную информацию в финансовой отчетности.
Исправление существенных ошибок	В момент обнаружения ошибки она исправляется ретроспективным методом.	При обнаружении ошибки до утверждения финансовой отчетности, она может быть исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Если же ошибка обнаружена уже после утверждения отчетности, то она исправляется пересчетом сравнительной информации.

Хозяйствующий субъект, который планирует составлять отчетность по

требованиям международного учета, не зависимо от установленного и выбранного варианта формирования отчётности, главным образом столкнется с проблемой выбора учетной политики [3].

В России разработка учетной политики базируется на нормативном регулировании бухгалтерского учета и составления отчётности в целом.

Соответствие международных и отечественных стандартов бухгалтерского учета представлено в таблице 2.

Необходимо отметить, что кроме перечисленных стандартов в комплекс документов по МСФО также включаются следующие разделы:

- Введение;
- Построение Совета по МСФО;
- Предисловие к положениям МСФО;
- Принципы составления и представления финансовой отчетности, разъяснения к стандартам;
- Глоссарий;
- История МСФО [4].

Перечисленные разделы взаимосвязаны между собой, сохраняют целостность и гармоничность и не могут применяться по отдельности. При этом каждый отдельный раздел как элемент целостной системы стандартов имеет самостоятельное и важное нормативное значение.

Формирование учетной политики в соответствии с МСФО определяет правила установления и изменения временных границ финансового года и разные отчетные даты [2].

В отличие от российской практики учета, где отчетный период равен календарному году, международные стандарты не устанавливают единого начала и окончания финансового периода.

Российскими отечественными стандартами четко и жестко осуществляется регламентация отчетного периода. Кроме того, регламентируется также и перспектива установления руководством других, отличных от конкретных дат и периода представления финансовой отчетности

[5].

Таблица 2 - Соответствие МСФО и ПБУ на 01.01.2023 года

№	МСФО (IAS, IFRS)	ПБУ
Вводные стандарты, регулирующие представление отчетности		
1	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)
2	МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств»	
3	МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»	Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)
4	МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность»	
5	МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	
6	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»	
Основные стандарты 1		
7	МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02)
8	МСФО (IAS) 18 «Выручка»	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)
		Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
9	МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»	
10	МСФО (IAS) 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности»	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03)
11	МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01)»
Основные стандарты 2		
13	МСФО (IAS) 2 «Запасы»	Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019 "Запасы")
14	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 "Основные средства")
15	МСФО (IAS) 17 «Аренда»	
16	МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)
17	МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)
18	МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»	
		Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)

Серьезной и сложной проблемой считается вопрос о внесении изменений в уже сформированную политику ведения учетного процесса. Главные основания для изменения учетной политики представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основания для изменения учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008

В отечественном стандарте приводится порядок внесения изменений в сформированную учетную политику, а также порядок осуществления оценки последствий произошедших изменений. В национальном стандарте бухгалтерского учета впервые использованы понятия и термины, такие как «ретроспективное» и «перспективное» отражение последствий, которые происходят после того, как будут внесены поправки в уже сформированную учетную политику.

С позиции составителей финансовой отчетности, конкретный выбор варианта осуществления учетного процесса, как по правилам отечественных нормативных актов, так и в соответствии с международными правилами для оценки определенного актива, обязательства или признания какого-либо события в учете и отчетности является весьма желательным. В случае формирования финансовой отчетности согласно правилам международных требований способом трансформации способствует сокращению количества корректировочных записей и обеспечивает большую степень сопоставимости данных, получаемых в двух различных существующих учетных системах.

Библиографический список:

1. Акиндинов, В. В. Себестоимость как инструмент регулирования эффективности в растениеводстве / В. В. Акиндинов, А. С. Лосева, А. В. Курьянов // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. – 2020. – № 4(28). – С. 213-218.
2. Лосева, А. С. Контроллинг в организациях АПК / А. С. Лосева, И. В. Фецович; Мичуринский государственный аграрный университет. – Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2020. – 95 с. – ISBN 978-5-94664-421-1.
3. Лосева, А. С. Внутрихозяйственный контроль и оценка рисков в системе обеспечения экономической безопасности предприятий АПК / А. С. Лосева, А. В. Коробкина, Е. С. Копылова // Научные достижения и открытия 2017: сборник статей III Международного научно-практического конкурса, Пенза, 05 октября 2017 года. – Пенза: "Наука и Просвещение" (ИП Гуляев Г.Ю.), 2017. – С. 66-68.
4. Фецович, И. В. Методическое обеспечение аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики на предприятиях АПК // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2020. – № 1(60). – С. 221-225.
5. Шаляпина, И. П. Состояние и экономическая эффективность масложировой промышленности в Тамбовской области / И. П. Шаляпина, А. С. Гусева // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2007. – № 10. – С. 85-88.