

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, МЕНЕДЖЕРУ, РУКОВОДИТЕЛЮ

обуславливающие их формирование, представим на рис. 2.

1) представлено обобщение терминологии в направлении изучения содержания материальных ресурсов и предложена их авторская трактовка;

2) предложена расширенная классификация материальных ресурсов по новым признакам, которая в отличие от традиционных включает целевой признак, уровень замещения, степень новизны, функциональный признак, полезность повторного использования, уровень потребления, место образования, динамика спроса, значимость в производстве;

3) дополнена классификация видов материалоемкости по новым признакам, таким как объект оценки, измерительная база;

4) определены основные направления экономических выгод от снижения материальных затрат на промышленном предприятии и их математическое выражение.

Таким образом, полученные выводы обеспечивают развитие теоретической базы концепции материальных ресурсов, детализацию видов материальных ресурсов с целью оптимального их использования, стратегических приоритетных направлений функционирования промышленного предприятия.

МСФО: РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРИ СЛИЯНИЯХ И ПОГЛОЩЕНИЯХ

Евдокимович Алексей Алексеевич, ACCA DipIFR

аудитор, директор по аудиту ООО «РСМ Бел Аудит»

соискатель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях народного хозяйства», Белорусский государственный экономический университет

Согласно пункту 15 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» на дату приобретения покупатель должен классифицировать или обозначить идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства соответствующим образом с целью последующего применения других МСФО (IFRS). Покупатель должен осуществить такую классификацию или обозначение на основе договорных условий, экономических условий, своей операционной или учетной политики, а также других уместных условий, которые существуют на дату приобретения. В свою очередь, одна из целей МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» состоит в раскрытии информации об учетной политике. В статье автором подробно рассматривается вопрос раскрытия информации об учетной политике при слияниях и поглощениях (M&A).

According to item 15 International Financial Reporting Standard (IFRS) 3 "Business Combinations" at the acquisition date, the acquirer shall classify or designate the identifiable assets acquired and liabilities assumed as necessary to apply other IFRSs subsequently. The acquirer shall make those classifications or designations on the basis of the contractual terms, economic conditions, its operating or accounting policies and other pertinent conditions as they exist at the acquisition date. In its turn, the one of the objective of International Accounting Standard (IAS) 8 "Accounting policies, changes in accounting estimates and errors" is disclosure of accounting policies. In article the author in details consider the issue on disclosure of accounting policies in mergers and acquisitions (M&A).

Введение. При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности, соответствующей требованиям МСФО, важным вопросом является доведение до пользователей такой отчетности основных принципов учетной политики предприятия (предприятие может быть юридически оформлено как группа компаний). Представление такой информации будет являться уместным и повысит доверие

инвесторов и прочих пользователей отчетности к бизнесу.

При этом необходимо различать объем информации, содержащейся в основных принципах учетной политики, доводимых в составе финансовой (бухгалтерской) отчетности, от полного комплекта локальных нормативных актов предприятия, затрагивающих функционирование бухгалтерской службы организации.

Раскрытие информации об учетной политике

Требование к раскрытию информации об учетной политике, приводится в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (далее - МСФО (IAS) 1). Согласно пункту 10 МСФО (IAS) 1 полный комплект финансовой отчетности включает в том числе примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Для обеспечения достоверного представления предприятие также должно представлять информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию.

Предприятие может представить примечания, содержащие информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных принципах учетной политики, в качестве отдельного компонента финансовой отчетности.

Содержание учетной политики предприятия

Учетная политика по МСФО формируется на основе комбинации соответствующих разделов и подразделов. Состав примерной учетной политики для целей МСФО следующий:

1) базовые принципы и допущения учетной политики в соответствии с требованиями МСФО

| Критерий | Характеристика учетной политики |
|--|---|
| Сфера охвата | <i>Учетная политика предприятия</i> |
| | <i>Учетная политика группы предприятий</i> |
| Степень аналитики системы МСФО | <i>Учетная политика для целей трансформации отчетности</i> |
| | <i>Учетная политика для целей организации параллельного учета</i> |
| Представление данных дочерними предприятиями для консолидированной отчетности по МСФО | <i>Представление дочерними предприятиями для обработки данных белорусского бухгалтерского учета (централизованное создание финансовой отчетности по МСФО)</i> |
| | <i>Формирование дочерними предприятиями индивидуальной финансовой отчетности по МСФО (децентрализованное создание финансовой отчетности по МСФО)</i> |
| Опыт формирования финансовой отчетности по МСФО | <i>Предприятие предполагает подготовить первую финансовую отчетность в соответствии с МСФО</i> |
| | <i>Предприятие представляет финансовую отчетность по МСФО в течение нескольких лет (до вступления в силу МСФО(IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»)</i> |
| Валюта представления финансовой отчетности по МСФО | <i>Валюта отчетности – отличная от белорусского рубля</i> |
| | <i>Валюта отчетности – белорусский рубль</i> |

2) Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Этот раздел учетной политики включается в случае подготовки консолидированной финансовой отчетности по МСФО. В нем следует отразить:

- подходы к определению сферы консолидируемых предприятий и информацию о суждениях, которые оно приняло при определении того, контролирует ли оно другое предприятие;
- признание и оценку гудвила, доли меньшинства;
- порядок исключения внутригрупповых оборотов по операциям между компаниями группы;
- особенности классификации учетных объектов, участвующих во внутригрупповых операциях.

3) План счетов и порядок их использования, журнал бухгалтерских проводок хозяйственных операций, описание бизнес-процессов по организации документооборота и закрытию месяца, перечень первичных документов, ответственные лица, сроки, порядок проведения регламентных и контрольных мероприятий. Этот раздел разрабатывается компанией самостоятельно, на основании статей, которые указаны в финансовой отчетности по МСФО или по национальным стандартам (при применении метода трансформации).

4) Общие положения по признанию и оценке отдельных элементов финансовой отчетности. Разделы, которые обычно описываются в учетной политике предприятия: запасы, основные средства, снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов, займы, отложенный налог на прибыль, резервы предстоящих расходов и платежей, дивиденды, признание выручки, вознаграждения сотрудников, сроки полезного использования основных средств, инвестиции в недвижимость и т.д. Как отмечалось выше, в данном разделе следует описать как однозначно установленные МСФО положения учетной политики, так и описать выбор, если есть альтернативные варианты учетной политики.

Например: оценка основных средств после их признания в учете ведется: по фактической себестоимости или по переоцененной стоимости; перенос резерва от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль производится при выбытии актива или в течение эксплуатации актива.

5) Список финансовой отчетности (формы основных отчетов и комментариев к ним, порядок заполнения форм, сроки их представления для утверждения).

Таким образом, руководствуясь описанными выше принципами, необходимо раскрыть информацию об учетной политике в соответствии с требованиями МСФО, что обеспечит достоверное составление отчетности по МСФО при слияниях и поглощениях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. The Business Combinations and Noncontrolling Interests, global edition guide - PricewaterhouseCoopers LLP, 2014.
2. International Financial Reporting Standard 3 "Business Combinations" (IFRS 3) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.
3. International Accounting Standard 8 "Accounting policies, changes in accounting estimates and errors" (IAS 8) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.
4. International Accounting Standard 1 "Presentation of financial statements" (IAS 1) - IASB material included in this work is Copyright © of the IFRS Foundation.