

ПРОЕКТИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО СУБЪЕКТАМИ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РОССИИ И БЕЛАРУСИ

Абасова Р.Г.,
студенка 5 курса ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»
Камысовская С.В.,
к.э.н., доцент, ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»

Резюме. В статье обоснован и изложен подход к моделированию учетной системы в целях подготовки отчетности в международном формате. Определены все составляющие, подлежащие включению в учетную политику российских и белорусских компаний, для целей гармонизации процессов трансформации отчетности по РГБУ или Национальным стандартам по бухгалтерскому учету и отчетности РБ в финансовую отчетность, составленную с учетом требований МСФО. Предложен фрагмент проектного плана счетов для МСФО, разработанный на основе Типового плана счетов, регламентируемого Минфином РБ и РФ.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность, учетная политика, структурированный план счетов.

DESIGNING ACCOUNTING POLICIES IN ACCORDANCE WITH IAS ECONOMIC ENTITIES OF RUSSIA AND BELARUS

Abasova R.G.
Student 5 course FGAOU VPO North Caucasian Federal University
Kamysovskaya S.V.,
Associate Professor, FGAOU VPO North Caucasian Federal University

Abstract. In this article founded and accepted approach to the modeling of the accounting system which aims at the preparation of the financial statements in international format. All the respective elements have been defined that await inclusion in the accounting policy of Russian and Belarusian companies for

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Молдова о бухгалтерском учёте № 113 от 27 апреля 2007 г. // Официальный монитор Республики Молдова, 2007, № 90-93.
2. Закон Республики Беларусь о бухгалтерском учёте и отчётности № 57-3 от 12 июля 2013 г. Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p2=2/2055>.
3. Панков Д.А. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие. – Минск: БГЭУ, 2008.
4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. – М.: Аудит, Юнити, 1996.
5. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2004.
6. Харитоненко М.Е. Учебник двойной сельскохозяйственной и торгово-промышленной бухгалтерии – Киев, 1908.
7. Щербатюк В.В. Финансовый учёт подотчётных сумм в рыночной экономике: учебное пособие. – К.: Славянский ун-т, 2012.

the purpose of harmonizing the processes of transformation or statements by Russian national standards for accounting and reporting RB in financial statements prepared in accordance with IFRS. We propose a fragment of a project plan for IFRS accounts, developed based on the Standard Chart of Accounts, Ministry of Finance of the regulated Belarus and Russia.

Keywords: IFRS, accounting financial statements, accounting policy, chart of accounts.

В Российской Федерации и Республике Беларусь осуществляется реформирование бухгалтерского учета и отчетности, обусловленное изменением экономических отношений, стержнем которого выступили международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Необходимость в отчетности, составленной по правилам, общепринятым на мировом уровне, вызвана объективными внешними и внутренними причинами. Так, подготовка подобных отчетных форм позволит конкурировать в борьбе за иностранные инвестиции (внешние факторы), повысит прозрачность и сопоставимость отчетности, и как следствие, ее качество для заинтересованных пользователей (внутренние факторы).

Подготовка отчетности в формате МСФО возможна в результате ведения параллельного учета и трансформации финансовой отчетности. Первый способ подразумевает отражение каждого факта хозяйственной деятельности в регистрах дважды: в системе учета по российским (белорусским) правилам бухгалтерского учета - в первый раз, по МСФО - во второй. Трансформация отчетности - преобразование финансовых отчетов, сформированных по национальным стандартам, в отчетность, соответствующую МСФО, посредством внесения корректировочных проводок, необходимые для признания и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с международными требованиями [1].

При первом применении МСФО важнейшим условием достижения поставленных целей является применение учетной политики, отвечающей требованиям МСФО для составления вступительного баланса на дату перехода на международные стандарты и всех периодов, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО.

Трансформация отчетности, составленной по белорусским (российским) стандартам, в отчетность, составленную в соответствии с МСФО, осуществляется в несколько этапов:

1. Подготовительный. Включает определение конкретных целей составления, валюты и языка представления финансовых отчетов, необходимость аудиторского сопровождения процесса трансформации, специалистов, выполняющие конкретные процедуры, объемов работ и графика трансформации;

2. Рабочий – ключевой этап, цель которого состоит в выявлении основных отличий между национальным учетом и учетом по МСФО. На этом этапе в первую очередь необходимо проанализировать финансово-хозяйственную деятельность компании и систему бухгалтерского учета по российским (белорусским) стандартам: типовые операции, учетную политику фирмы, рабочий план счетов.

Этот этап предполагает непосредственное выполнение процедур трансформации на основе использования ранее выработанных решений, т. е. это и есть получение отчетности в формате МСФО.

В своем исследовании остановимся на втором этапе, и отметим, что именно тестирование учетной политики способствует выявлению расхождений в учете по РПБУ или Национальным стандартам по бухгалтерскому учету и отчетности РБ и МСФО. Таким образом, на основе российских или белорусских аналогов формируется учетная политика, составленная по международным правилам [3].

Основополагающими стандартами, которые позволяют подготовить учетную политику по МСФО, являются МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (определяет основные статьи и особенности их формирования, подлежащие обязательному раскрытию в учетной политике), МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (позволяет сформировать общую структуру учетной политики и использовать одинаковые подходы к ее формированию и изменению), а также МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (описывает основные обязательные и добровольные исключения, которые компания может закрепить в учетной политике в рамках подготовки первой отчетности по МСФО) [5].

Учетная политика по МСФО (условно назовем ее «международной») - достаточно важный методический аспект подготовки отчетности фирм, впервые применяющих международные стандарты, утверждение которой возможно внутренним документом (приказом, распоряжением) в виде свода принципов (правил) ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

Систематизация принципов и правил, сложившейся практики учета в едином документе - элемент, способствующий повышению качества подготовки финансовой отчетности и примечаний к ней, улуч-