



Российский университет
дружбы народов

«Евразийский национальный
университет имени Л.Н.Гумилева»

Экономический факультет

Кафедра учет и анализа

ФГАОУ ВО «Российский
университет дружбы народов»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета,
аудита и статистики

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И АУДИТА:
ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ
ЭКОНОМИКИ»**

Сборник статей Международной научно-практической

On-line конференции

18 февраля 2022 года

УДК 657(47+57)

ББК 65.053

П78

Рекомендовано к печати Ученым советом
Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилева

Рецензент – доктор экономических наук, профессор *Алиев М.К.*

Научные редакторы:

заведующая кафедрой учета и анализа ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, кандидат экономических наук, ассоциированный профессор *Г.Д. Аманова*
заведующая кафедрой бухгалтерского учета, аудита и статистики РУДН, кандидат экономических наук, доцент *М.В. Петровская*

П78 «Международные стандарты учета и аудита: практика применения в условиях цифровой экономики»: сборник статей Международной научно-практической конференции, 18 февраля 2022 г. – Нур-Султан: ЕНУ им Л.Н.Гумилева, 2022. – 575 с.

ISBN 978 601 337 121 4

Сборник статей научно-исследовательских работ студентов, магистрантов, докторантов, профессорско-преподавательского состава по итогам Международной научно-практической конференции 18 февраля 2022 г.

Предназначен для широкого круга читателей.

Электронная версия материалов сборника размещается на сайте www.enu.kz

Сборник научных статей участников конференции подготовлен по материалам, представленным в электронном виде. Ответственность за содержание материалов несут авторы статей.

© Коллектив авторов, 2022
© ЕНУ имени Л.Н.Гумилева, 2022
© Российский университет дружбы народов, 2022

ISBN 978 601 337 121 4

Принципы формирования и раскрытия учетной политики организации

Туребекова Бажан

к.э.н., ассоц. профессор кафедры «Экономика, учет и аудит»
Казахский университет технологии и бизнеса
Казахстан

Сапарбаева Сауле

к.э.н., профессор кафедры «Учет и анализ»
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева
Казахстан

Аннотация. В статье рассматриваются подходы в трактовке понятия учетной политики организации. Авторами раскрываются ее принципы, элементы, а также рассматривается влияние учетной политики организации на формирование финансовых результатов ее деятельности.

Ключевые слова: учетная политика, принципы и элементы учетной политики организации, функции учетной политики.

Principles of formation and disclosure of accounting policy of an organization

Turebekova Bazhan

PhD, Ass. Professor
Department «Economics, Accounting and Audit»
Kazakh University of Technology and Business
Kazakhstan

Saparbayeva Saule

PhD, Professor
Department « Accounting and Analysis»
L.Gumilyov Eurasian National University
Kazakhstan

Abstract. The article discusses new approaches the interpretation of the concept of the accounting policy of an organization. The authors reveal its principles, elements and also consider the impact of the accounting policy of an organization on the formation of financial results of its activities.

Keywords: accounting policy, principles and elements of the accounting policy, functions of the accounting policy.

Основным инструментом построения учетной системы конкретной организации, как в отечественной, так и международной практике является ее учетная политика.

Она учитывает особенности деятельности организации и регулирует методический вопрос, также обеспечивает эффективную работу бухгалтерии и определяет стратегию развития организации на длительную перспективу [1].

Организация бухгалтерского учета организации должна начинаться с определения правил и способов учетной политики. Именно учетная политика обеспечивает эффективную деятельность организации. Путем выбора механизмов она обеспечивает функцию регулирования системы учета [2].

Вопросам учетной политики в экономической литературе до настоящего времени уделялось достаточно внимания. Теории и практике применения учетной политики, обусловленных специфическими особенностями развития страны, посвящены труды российских экономистов, актуальные вопросы учетной политики организации разрабатывались также казахстанскими учеными.

Несмотря на значительное количество публикаций, посвященных теоретическим вопросам учетной политики организации (её сущности, функциям и т.д.), стоит отметить, что в отечественной и зарубежной экономической литературе на сегодняшний день отсутствует единое мнение относительно особенностей методологии и организации формирования учетной политики, её документального оформления и структуры.

Недостаточно исследованными остаются вопросы практической реализации учетной политики отечественными организациями. Вопросам создания учетной политики уделяется

недостаточное внимание и со стороны работников учетно-финансовых служб, и со стороны руководства организаций.

Термин «учетная политика» достаточно подробно закреплен на законодательном уровне, однако в современной учебно-методологической литературе нет единой трактовки этого термина. Определения можно разделить на три группы. Одна группа авторов понимает под учетной политикой совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных организацией, вторая группа – принципы и правила ведения бухгалтерского учета в организации. Третья группа авторов придерживается мнения, что учетная политика – это совокупность форм и методов ведения бухгалтерского учета в организации.

Определения «учетной политики» как в международных стандартах финансовой отчетности, так и в казахстанском законодательстве предусматривают, что «организация до начала отчетного периода избирает в пределах, установленных стандартами или другими нормативными документами, определенные методы, методики, способы оценки, формы организации учета и т.д., используемые ею для ведения текущего учета и составления финансовой отчетности. С одной стороны, это обеспечивает однозначность толкования показателей финансовой отчетности, а с другой – создаются условия для действий финансового менеджмента» [3].

Обращаясь к определению учетной политики, приведенному в МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки», нужно отметить, что здесь, прежде всего, описываются принципы или способы ведения учета. Международные стандарты предлагают определенный перечень способов и принципов учета, а организация должна определиться и выбрать один из возможных для каждого объекта учета или определенных хозяйственных операций. Международные стандарты позволяют выбрать альтернативные способы учета – основной и допустимый [4].

Согласно статье 6 Закона Республики Казахстан, учетная политика – это «конкретные принципы, основы, положения, правила и практика, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности» [5].

Учетная политика каждой организации включает правила, способы, методы, схемы и процедуры, которыми руководствуются работники службы и другие исполнители в процессе ведения учета текущей хозяйственно-финансовой деятельности организации и составления отчетности.

Целью учетной политики является обеспечение качественной и количественной учетно-экономической информацией процесса управления производственной системой; определение процедур, которые организация использует для составления и представления обоснованной финансовой отчетности. Принципы, правила, методические приемы, способы и процедуры, которые выбирают с учетом особенности деятельности организации, относятся к элементам методологии учетной политики.

Формирование учетной политики осуществляется в соответствии с предусмотренными МСФО принципами начисления и непрерывности деятельности и качественными характеристиками учета: понятность, уместность, существенность, надежность, правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость.

Кроме того, при формировании учетной политики предполагается соблюдение, установленных принципов бухгалтерского учета:

- 1) полнота освещения – финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на решения, принимаемые на её основе;
- 2) осмотрительность – применение в бухгалтерском учете методов оценки, которые должны

предотвращать занижение оценки обязательств и расходов и завышение оценки активов и доходов организации;

3) превазирование сущности над формой – операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы;

4) автономность – каждая организация рассматривается как юридическое лицо, обособленное от его собственников, в связи с чем личное имущество и обязательства собственников не должны отражаться в финансовой отчетности организации;

5) последовательность – постоянное (из года в год) применение организацией выбранной учетной политики. Изменение учетной политики возможно только в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами бухгалтерского учета), и должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности;

6) непрерывность – оценка активов и обязательств организации осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться в дальнейшем;

7) начисление и соответствие доходов и расходов – для определения финансового результата отчетного периода необходимо сравнить доходы отчетного периода с расходами, осуществляемыми для получения этих доходов. При этом доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в момент их возникновения независимо от даты поступления или уплаты денежных средств;

8) единый денежный измеритель – измерение и обобщение всех хозяйственных операций организации в его финансовой отчетности осуществляется в единой денежной единице;

9) фактическая себестоимость – приоритетной является оценка активов организации, исходя из расходов на их производство и приобретение;

10) периодичность – возможность распределения деятельности организации на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности [6].

Названные выше принципы и качественные характеристики должны лежать в основе разработки и принятия учетной политики любой организации. Их несоблюдение без достаточных на то оснований может исказить истинную картину имущественного и финансового положения организации, результатов его деятельности и при определенных условиях может трактоваться как неправильное ведение бухгалтерского учета.

Наличие таких принципов и требований объясняется самим предназначением бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики: он призван обеспечить получение полных и достоверных данных о финансовом положении организации, выступить способом общения деловых людей, быть составляющей общегосударственной системы формирования макроэкономических показателей. Все это становится возможным лишь на основе единых подходов к ведению учета.

Основное назначение и главная задача учетной политики – максимально адекватно отразить деятельность организации, сформировать полную, объективную и достоверную информацию о ней для целей эффективного регулирования этой деятельности. При этом основными элементами учетной политики являются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

– формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней финансовой отчетности;

– порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

– методы оценки активов и обязательств;

– правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– порядок контроля над хозяйственными операциями;

– другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению

ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. В таблице 1 представлены элементы учетной политики, оказывающие наибольшее влияние на формирование финансового результата организации.

Таблица 1 - Элементы учетной политики организации

Элементы учетной политики	Возможные варианты осуществления
1	2
Способ амортизации основных средств	- линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
Способ амортизации нематериальных активов	- линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
Способ оценки запасов при отпуске в производство и при ином выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)	- по себестоимости каждой единицы; - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ FIFO);
Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	- выбор способов учета общепроизведенных, общехозяйственных расходов, затрат на ремонт основных средств, незавершенного производства осуществляется в рамках действующих отраслевых инструкций (указаний) с учетом требований национальных стандартов финансовой отчетности
Способ оценки финансовых вложений при их выбытии	- по первоначальной стоимости каждой единицы; - по средней первоначальной стоимости; - по первоначальной стоимости первых; - по времени приобретения финансовых вложений запасов (способ FIFO)
Порядок оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	- ежеквартальная корректировка стоимости; - ежемесячная корректировка стоимости
Примечание – составлено автором по данным [7, с.89]	

Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету.

Требования к раскрытию учетной политики, за исключением относящихся к изменениям, изложены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией организации (приказами, распоряжениями и т.п.) [8]. Распорядительный документ об учетной политике организации должен определять использование:

- методов оценки выбытия запасов;
- периодичности определения средневзвешенной себестоимости единиц запасов;
- порядка учета и распределения транспортно-заготовительных расходов;
- отдельного субсчета учета транспортно-заготовительных расходов;
- метода учета активов (историческая себестоимость, справедливая себестоимость)
- методов амортизации необоротных активов;
- качественных характеристик предметов, которые входят в состав малоценных необоротных материальных активов;

- периодичности страхования сумм дооценки необоротных активов к нераспределенной прибыли;
- метода исчисления резервов сомнительных долгов;
- перечня создаваемых обеспечений будущих выплат и платежей;
- дату определения ступени завершенности работ по строительным контрактам;
- периодичности отражения отсроченных налоговых активов и отсроченных налоговых обязательств;
- отдельного баланса филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации.

Распорядительный документ об учетной политике организации может быть принят как базисный, в который, по необходимости, могут вноситься изменения. В случае внесения изменений, которые по объему охватывают большую часть текста или значительно влияют на её содержание, распорядительный документ об учетной политике целесообразно полностью издать в новой редакции.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения.

Вновь созданная организация оформляет избранную учетную политику до первой публикации финансовой отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации). Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации).

Учетной политикой утверждаются также иные способы и элементы, необходимые для ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями.

Учетная политика реализует несколько функций, среди которых оптимизационная, регулирующая, конкретизирующая, защитная и информационная. Оптимизационная функция направлена на выбор и разработку способов учета, регулирование документооборота, повышение качества группировки фактов хозяйственной жизни и представление учетной информации в финансовой отчетности. Регулирующая функция направлена на корректное отражение хозяйственных процессов в бухгалтерском учете и снижение трудоемкости учетного процесса. Конкретизирующая функция дополняет нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету правилами и методиками, разработанными в самой организации. Защитная функция реализуется при аудиторских и налоговых проверках, разрешении судебных споров. Информационная функция проявляется при анализе форм финансовой отчетности внешними пользователями.

Учетную политику можно представлена пяти элементами:

- 1) идентификация компании (обзорная информация о компании, ее реквизиты, учетные данные и т. п.);
- 2) организация бухгалтерского учета (описывает порядок и правила организации бухгалтерского учета, ведение отдельных операций, не включенных в другие документы и стандарты (кассовые, подотчетные, внутреннего контроля и т. п.);
- 3) требования к ведению учета элементов финансовой отчетности;
- 4) основная часть учетной политики, раскрывающая принципы признания доходов и расходов, методы, допускающие альтернативу в учете основных средств, товарно-материальных запасов, отраслевые особенности и специальные документы, положения по заработной плате наемных работников и так далее;
- 5) приложения к учетной политике – документы, подтверждающие трансформацию отчетности на дату перехода компании в учетную систему, применяемый рабочий план счетов.

Резюмируя выше сказанное, можно сформулировать следующие выводы:

- учетная политика является важным вопросом организации бухгалтерского и налогового учета;
- учетная политика является важным распорядительным документом;
- правильное оформление учетной политики способствует достоверному определению финансового результата;
- принимать решения при установлении положений учетной политики необходимо исходя из предварительной оценки экономических последствий того или иного выбора и детального рассмотрения всех возможных вариантов, при этом должны учитываться текущее экономическое положение организации, её стратегические цели;
- учетная политика организации определяет и направляет дальнейшую работу не только бухгалтерии и финансовой службы, но и всей организации.

Таким образом, учетная политика организации – это не просто совокупность способов ведения учета, избранных в соответствии с условиями хозяйствования, но и выбор методики учета, которая позволяет использовать различные варианты отражения фактов хозяйственной жизни в учете.

Список литературы:

1. Бухгалтерский учет в организациях. Учебное пособие. Издание 5-е, переработанное / под ред. Э.О. Нурсеитова, Д.Э. Нурсеитова. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2015. – 432 с.
2. Назарова В.Л. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – Алматы: Алматы кітап баспасы, 2009. – 624 с.
3. Миржакыпова С.Т., Аппакова Г.Н., Иманкулова Ш.А., Бекова Р.Ж. Основы бухгалтерского учета по МСФО. Учебное пособие. – Алматы, 2009. – 198 с
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. – М.: Инфра-М, 2012. – 512 с.
5. Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.11.2015 г.). – Режим доступа: http://online.zakon.kz/document/?doc_id=30092011
6. Терехова В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности / В.А. Терехова. – СПб.: Питер, 2013. – 272 с.
7. Проскурина В.П. Бухгалтерский учет от азов до баланса (+CD). (практическое пособие). Издание 6-е, переработанное. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2016. – 686
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (2013 г.). – Режим доступа: http://online.zakon.kz/document/?doc_id=1051785