

Нязик ЯМАТОВА

магістрант

УО «Белорусский экономический государственный университет»

Валентина ЛЕМЕШ

научный руководитель,

кандидат экономических наук, доцент

УО «Белорусский экономический государственный университет»

г. Минск, Республика Беларусь

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ МСФО И НСБУ

Как известно главным документом для ведения хозяйственной деятельности организации и ее отражения в бухгалтерском учете, является учетная политика организации. В данном локальном нормативно-правовом акте содержатся применяемые организацией виды учетной оценки, план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств и иные способы организации и ведения бухгалтерского учета [2, с.28].

В Республике Беларусь сегодня идет сближение национальных и международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Следовательно, является актуальным сравнения методологических подходов НСБУ и МСФО в области учетной политики.

В МСФО действует стандарт, определяющий правила составления учетной политики, - IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» [4].

Аналогом в Республике Беларусь является Национальный стандарт бухгалтерской отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» [5].

Сравнительный анализ можно начать со структуры каждого стандарта. Структуры стандартов в целом схожи: общие положения; учетная политика организации; изменения в учетных оценках; исправление ошибок. Отличием в содержании стандартов является то, что в МСФО уделяется внимание порядку раскрытия информации.

Учетная политика согласно требованиям МСФО – это одна из наиболее актуальных тем для компаний, применяющих МСФО. Международный стандарт IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки» трактует понятие учетной политики так: «это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности». Определение учетной политики в белорусском законодательстве отличается от определения в МСФО. В НСБУ № 80 не дается определения учетной политики, тем не менее определение учетной политики отражено в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»: это совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией [1 ст. 1].

В МСФО IAS 8 данное понятие определено с позиции составления финансовой отчетности, а в НСБУ – для процесса ведения бухгалтерского учета, начиная с ведения первичного учета и заканчивая составлением бухгалтерской финансовой отчетности. Бухгалтерская отчетность Республики Беларусь направлена в основном на соблюдение налоговых правил и принципов. Иностранцы инвесторы в оценке финансового положения организации полагаются на отчетность, составленная в соответствии с МСФО; их интересы с белорусской отчетностью, как правило, не связываются. Основные сравниваемые аспекты стандартов приведены в таблице.

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

Таблица –

Сравнительная характеристика НСБУ № 80 и МСФО (IAS) №8

Критерий	НСБУ №80	МСФО (IAS) №8
Определение «учетная политика»	В НСБУ № 80 не дается определения учетной политики. В соотв. с Законом «О бухгалтерском учете» № 57-3 – это совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятая организацией.	Это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.
Цель стандарта	Определяет правила учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики и в учетных оценках, исправлении ошибок; раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций.	Установление критериев выбора и изменения учетной политики вместе с порядком учета и раскрытия информации об изменениях в учетной политике, изменениях в бухгалтерских оценках и исправлениях ошибок.
Изменение учетной политики	Замена одного способа ведения бухгалтерского учета на другой, применение которого приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в бухгалтерской отчетности организации информации, относящегося к периодам, предшествующим отчетному периоду и оказавшего или способного оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения организации, определяется в стоимостном выражении на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.	Вводятся понятия ретроспективное и перспективное применение Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение: (а) требуется каким-либо МСФО; (б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.
Изменение в учетной (бухгалтерской) оценке	Корректировка учетной оценки активов или обязательств, величины погашения стоимости активов, обусловленная появлением относящейся к этим активам или обязательствам новой информации или изменением обстоятельств, на которых основывалась учетная оценка, и не являющаяся исправлением ошибки в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.	Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или величины, отражающей потребление актива в периоде, которая возникает в результате оценки текущего состояния активов и обязательств и ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.
Ошибка	Неправильное отражение (неотражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности.	Пропуски или искажения информации в финансовой отчетности организации за один или более предыдущих периодов, возникающие вследствие неиспользования либо неверного использования надежной информации, а) которая была доступной в то время, когда

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

		финансовая отчетность за указанные периоды была одобрена к выпуску;(b) можно было обоснованно ожидать, что указанная информация будет получена и учтена при подготовке и представлении данной финансовой отчетности.
Исправление ошибок	Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.	Потенциальные ошибки текущего периода, обнаруженные в том же периоде, исправляются до одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Примечание: собственная разработка автора

Отечественный бухгалтерский учет требует детального документального обоснования каждой производимой операции исключительно в соответствии с инструкциями и нормативными документами, в то время как для МСФО определяющим критерием является экономический смысл операции, заложенный в каждом стандарте. При разработке учетной политики в отечественном учете необходимо утвердить целый ряд документов: рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности, правила документооборота и т. д. Кроме того, необходимо разработать порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия, а также утвердить методы их оценки.

Главный принцип при выборе учетной политики в соответствии с МСФО заключается в том, что для каждого элемента учетной политики должен применяться разработанный международный стандарт (IAS, IFRS). Например, при отражении в отчетности основных средств необходимо применять положения МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Если не имеется специального Разъяснения или Стандарта, регламентирующего учет определенной (например, учет предметов искусства), то организация вправе применять свое профессиональное суждение и разработать свою учетную политику.

Таким образом, исходя из сравнительного анализа национальных и международных стандартов, можно сделать вывод, что в IAS 8 раскрывается информация об учетной политике для формирования надежной финансовой отчетности, а в НСБУ «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» учетная политика предназначена для ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Список использованной литературы:

1. Закон о бухгалтерском учете и отчетности в Республике Беларусь от 12 июля 2013 г. №57-3 [Электронный ресурс] / Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>. – Дата доступа: 09.12.2021.
2. Лемеш В.Н. Методика формирования учетной политики: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – Минск: Вышэйшая школа, 2016. – С. 28-29.

Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль

3. Лемеш, В. Н. Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки / В. Н. Лемеш // Бухгалтерский учет и анализ. – 2014. – № 4(208). – С. 14-25.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» / Официальный сайт Минфина Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/common/upload/library/2016/03/main/RU_BlueBook_GVT_2015_IAS_8.pdf. – Дата доступа: 10.12.2021.

5. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 / Официальный сайт Минфина Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_101213_80.pdf. – Дата доступа: 10.12.2021.