

**Учетная политика организации на 2010 год.  
Стремление Республики Беларусь к переходу на МСФО (IAS)  
в формировании учетной политики**

*Комлик М.Б., Суховерка А.А*  
(научный руководитель – *Богданович Т.Ф.*)  
Белорусский национальный технический университет  
Минск, Беларусь

В 2009 году было принято значительное количество нормативных документов по бухгалтерскому учету, влияющих на методологический аспект учетной политики. Часть из них вступает в силу с 1 января 2010 г., остальные уже вступили в силу в течение 2009 г.

Рассмотрим особенности формирования учетной политики на 2010 год коммерческими организациями, ведущими бухгалтерский учет, с учетом произошедших изменений действующего законодательства, а также выявим изменения в отдельных положениях учетной политики в сравнении с предыдущими годами в связи со стремлением соответствия МСФО (IAS).

Учетная политика – это конкретные принципы, правила и процедуры, применяемые организацией при составлении и представлении финансовой отчетности.

В соответствии со ст. 2 Закона N 3321-XII, учетная политика – совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией. Организации, руководствуясь нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности ([1], ст. 6). Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется согласно учетной политике организации, сформированной в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Формирование учетной политики организации входит в компетенцию главного бухгалтера ([1], ст. 7).

Принятая организацией учетная политика оформляется решением, приказом, распоряжением руководителя, другим документом ([4], п. 13).

Учетная политика организации включает в себя:

- описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета;

- план счетов бухгалтерского учета;

- применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных типовых форм или недостатке содержащейся в них информации;

- применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;

- регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. План счетов бухгалтерского учета организации и другие документы учетной политики должны храниться организацией не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. При формировании учетной политики организации необходимо исходить из:

- обособленности учета активов и обязательств организации от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- непрерывности деятельности организации;

- последовательности применения учетной политики;

- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При формировании учетной политики организацией по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из требований Инструкции N 62 и иных положений по бухгалтерскому учету и отчетности ([4], п. 12).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс) независимо от их места нахождения ([4], п. 14).

Изменения в учетной политике организации могут иметь место в случаях:

- реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) организации;
- изменения законодательства Республики Беларусь;
- изменения условий деятельности ([4], п. 18, [1], ст. 6).

Изменения в учетной политике организации в целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета должны вводиться с начала отчетного года, быть обоснованными и оформленными соответствующим решением руководителя организации ([4], п. 19, [1], ст. 6).

В связи со стремлением Республики Беларусь к переходу на МСФО в формировании учетной политики организаций необходимо постоянно контролировать изменения положений соответствующего международного стандарта финансовой отчетности. Способ отражения изменений учетной политики определяется причиной внесения изменения (вынужденные и добровольные изменения).

Приведем пример одного из существенных отличий белорусского законодательства, допускающего при отпуске материалов в производство и ином выбытии производить их оценку одним из трех способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по способу ЛИФО (Last in – first out (LIFO) – по себестоимости последних по времени приобретения материалов). Кроме того, п. 9 Основных положений разрешает производить включение в состав себестоимости сырья, материалов и других материальных ресурсов в соответствии с учетной политикой, принятой в организации, с использованием одного из четырех методов оценки запасов: по средневзвешенным ценам; по учетным ценам с учетом отклонений от их фактической стоимости; по ценам последнего приобретения (ЛИФО); по ценам первого приобретения (ФИФО). Применение иных методов оценки запасов при их включении в себестоимость устанавливается законодательством. Заметим, что радоваться столь богатому по сравнению с МСФО выбору вариантов не стоит. Авторы международных стандартов отказались от лишних методов, чтобы исключить манипулирование финансовыми результатами, которое хорошо видно на примере.

Пример. Организация в течение отчетного периода приобретает 3 партии по 1000 единиц одинаковых материалов по цене за единицу соответственно 250000 бел. руб., 300000 бел. руб. и 350000 бел.

руб. На начало отчетного периода на складе имелась 1000 единиц такого материала по цене 200000 бел. руб./ед. Рассмотрим результат списания при применении различных методов. Расчеты показывают, что применение метода ЛИФО позволяет показывать максимальные, по сравнению с двумя другими методами, затраты. Таким образом, данный метод ведет к удорожанию стоимости работ. Это и послужило причиной запрета метода ЛИФО в международных стандартах, а затем и в большинстве стран мира, включая Россию. В Республике Беларусь метод ЛИФО может применяться наравне с другими методами.

Таким образом, с переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учёта путём перехода к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций при постановке различных задач. Однако значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучая последствий применения тех или иных элементов.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (в ред. От 18.10.94 №3321-ХП)(с послед. доп. и изм.) // Национальный реестр правовых актов РБ.– 2001. – №2/349.
2. Бугаев, А.В. Секреты финансовой отчетности в формате МСФО: научно-исследовательское издание / А.В. Бугаев – Минск: Регистр, 2008. – 102 с.
3. Волчек, А.В. Формирование учетной политики организации / А.В. Волчек. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: Регистр, 2009 – 176 с.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»; постановление Министерства финансов Республики Беларусь: принято 17 апреля 2002г. №62 (с послед. доп. и изм.) // Национальный реестр правовых актов РБ. – 2002. – №8/8072.