

Сайдалин Айдос Сапарович

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Экономика

Магистерская программа: Экономика фирмы

Учетная политика в Казахстане в условиях работы по МСФО

Аннотация. В статье рассмотрена сущность и проблемы учетной политики предприятия. Проанализированы различные виды стандартов бухгалтерского учета, область их применения. Выявлена и обоснована необходимость перехода к международным стандартам финансовой отчетности всей системы бухгалтерского учета в Республике Казахстан.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика, международные стандарты финансовой отчетности.

В настоящее время Республика Казахстан динамично развивающееся государство, богатая природными ресурсами, государство для дальнейшего экономического роста нуждается в эффективном государственном управлении и регулировании. С дальнейшим развитием рыночной экономики в Республике Казахстан появляется необходимость совершенствования бухгалтерского учета. Совершенствование бухгалтерского учета в международной экономике развивается в направлении профессионального государственного регулирования, гармонизации национальной бухгалтерской системы с международными системами. Актуальность этого вопроса заключается в том, что от учетной политики предприятия зависит качество ведения бухгалтерского учета, которые позволяют сделать хозяйственную деятельность субъекта наиболее грамотной и рациональной, а следовательно само предприятие наиболее конкурентоспособным.

Бухгалтерский учет в Республике Казахстан представляет собой систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях

предпринимателей и организаций, регламентированную законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, стандартами бухгалтерского учета, а также учетной политикой организации [3, с. 7]. То есть это свод правил, обязательных для предприятий всех отраслей народного хозяйства и регламентирующий все действия бухгалтерии, которая как самостоятельная структура занимает обособленное место среди других структур предприятия.

Переход Республики Казахстан к рыночной экономике привел к необходимости преобразования всей системы управления. При этом всякая система управления базируется на соответствующей информации. В любой компании основу информационной системы составляет бухгалтерский учет. Появление предприятий различных форм собственности способствовало необходимости отражения в бухгалтерском учете особенностей бизнеса, то есть к созданию учетной политики на каждом из них.

В соответствии с п. 21 МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» и п. 6 МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике» учетная политика это конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности [2, с. 11]. Базой и основой для формирования учетной политики являются стандарты бухгалтерского учета, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств, результатов деятельности. Формирование учетной политики заключается в выборе одного из способов, предлагаемых в каждом стандарте, обосновании их, исходя из условий деятельности предприятия, и принятии в качестве основы для ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности. При формировании и использовании учетной политики следует соблюдать принципы учета. Учетная политика является единой для всех структурных подразделений предприятия в целях достижения сопоставимости показателей финансовой отчетности и обычно единой для отражения аналогичных операций и событий

финансово-хозяйственной деятельности основной (материнской) компании и ее дочерних и зависимых предприятий, при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Ответственность за формирование учетной политики лежит на руководстве предприятия.

В соответствии со ст. 16 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» с 1 января 2008 года составление финансовой отчетности осуществляется всеми предприятиями Республики Казахстан в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными на государственном и русском языках. В связи с этим у компаний возникает необходимость пересмотра действующей учетной политики и приведение ее в соответствие с требованиями МСФО.

Международные стандарты финансовой отчетности (International Accounting Standards) представляют собой систему принятых в общественных интересах положений о порядке подготовки и представления финансовой отчетности. Эти стандарты применяются в силу признания различными регулирующими организациями по всему миру важности гармонизации правил составления финансовой отчетности, поддержки ими деятельности Комитета по МСФО, а также профессиональной убежденности бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров. Стандарты предназначены для подготовки финансовой отчетности, пользователи которой полагаются на нее как на основной источник финансовой информации о предприятии.

Эти стандарты используются:

как основа национальных систем бухгалтерского учета и отчетности во многих странах;

как международный норматив для стран, которые разрабатывают свои собственные требования к учету и отчетности;

фондовыми биржами и различными регулирующими органами, разрешающими иностранным и национальным компаниям представлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО;

наднациональными органами (например, Европейской комиссией) для выработки требований при составлении документов, отражающих потребности рынков капитала;

растущим числом коммерческих предприятий.

Сегодня у казахстанских компаний возникает необходимость пересмотра действующей учетной политики и приведения ее в соответствие с требованиями МСФО. В соответствии с п. 46 МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике» изменение учетной политики, которое происходит при принятии международных стандартов финансовой отчетности, должно учитываться в соответствии со специальными переходными положениями если таковые имеются, предусмотренными в соответствующем МСФО.

В настоящее время вопросы перехода на МСФО регулируются новым стандартом «Первое применение МСФО» [1, с. 217]. В соответствии с ним в период, когда МСФО впервые применяются в полном объеме в качестве главной основы учета, финансовая отчетность компании должна готовиться и представляться так, как если бы финансовая отчетность всегда готовилась в соответствии с теми стандартами и интерпретациями, которые были действительны для периода, в котором они были впервые применены. Поэтому стандарты и интерпретации, действительные для периодов первого применения, должны применяться ретроспективно, за исключением случаев, когда:

– отдельные стандарты и интерпретации разрешают или допускают другие положения переходного периода; или

– величина корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не может быть надежно оценена.

При разработке учетной политики необходимо иметь в виду, что в соответствии со ст. 1 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» уполномоченный орган (Министерство финансов) разрабатывает и утверждает стандарты бухгалтерского учета и методические

рекомендации к ним, принимает нормативные акты по вопросам бухгалтерского учета и отчетности, не урегулированным МСФО и не противоречащим им.

В разработке и применении учетной политики руководство выбирает и применяет учетную политику организации таким образом, чтобы финансовая отчетность соответствовала всем требованиям каждого применимого МСФО и интерпретаций постоянного комитета по интерпретациям. При отсутствии МСФО или интерпретаций руководство использует свое суждение в разработке определенных положений учетной политики, в результате чего должно обеспечить представление в финансовой отчетности информации, которая: уместна для потребностей пользователей при принятии экономических решений; и надежна в том, что отчетность:

а) достоверно представляет результаты, финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств организации;

б) отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму;

в) является нейтральной, то есть свободной от предвзятости;

г) является осмотрительной; и

д) является полной во всех существенных аспектах.

С 1 января 2008 года бухгалтерский учет Республики Казахстан перешел на Международные стандарты финансовой отчетности. При переходе возникнет множество проблем, которые необходимо будет решить. Переход на МСФО позволит предприятиям Республики Казахстан выйти на международные рынки ценных бумаг, повысит уровень доверия и инвестиционной привлекательности страны.

Литература

1. Методические рекомендации по применению МСФО // Справочник бухгалтера. 2012. № 2.

2. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Финансы и статистика, 2012.

3. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Закон Республики Казахстан №234 от 28.02.2007. Алматы: Юрист, 2013.

© Бюллетень магистранта 2014 год № 3