

**Фадеева Вера Владимировна,**

*преподаватель ВКК;*

**Додайкина Инна Андреевна,**

*студентка,*

*ФГБОУ ВО «Мордовский государственный университет*

*им. Н.П. Огарёва»,*

*г. Саранск, Республика Мордовия, Россия*

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЭВОЛЮЦИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Понятие учётной политики организации возникло в Российской Федерации примерно 20 лет назад. В настоящее время продолжается усовершенствование его законодательного и нормативного регулирования. Основная цель – сближение с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Несходства в российских и иностранных принципах учета и отчетности, нерациональные попытки сближения локальных регулирующих актов разных уровней, различия в ориентированности регулирования, препятствуют процессу сближения с МСФО.

**Ключевые слова:** нормативный документ, учетная политика, бухгалтерский учет, налоговый учет, бухгалтерская (финансовая) отчетность, международные стандарты финансовой отчетности.

**Vera V. Fadeeva,**

*teacher of the CWC;*

**Inna A. Dodaikina,**

*Student,*

*the National Research Mordovian State University N.P. Ogaryova,*

*Saransk, Republic of Mordovia, Russia*

## **THEORETICAL ASPECTS OF THE EVOLUTION OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ORGANIZATION**

The concept of the accounting policy of the organization arose in the Russian Federation about 20 years ago. Currently, the improvement of its legislative and regulatory framework is continuing. The main goal is rapprochement with International Financial Reporting Standards

(IFRS). Dissimilarity in the Russian and international accounting principles and reporting irrational attempts at rapprochement of local regulatory acts of different levels, differences in regulatory orientation, impede the process of convergence to IFRS.

**Keywords:** normative document, accounting policy, accounting, tax accounting, accounting (financial) statements, International Financial Reporting Standards.

Формирование категории «учётная политика» сопряжено с переходом на рыночную экономику. В обстоятельствах директивно-планируемого управления все принципы, формы и учреждения бухгалтерского учета устанавливались высшими государственными органами. Тезис «учетная политика» пришло к нам с Запада. Отечественные бухгалтеры-практики осведомились о существовании учётной политики только в 1991г. Один из первых российских нормативных актов, в котором упоминалась учетная политика, был установленный распоряжением Президиума Верховного Совета РСФСР от 24.06.91 № 1483-1 Устав Банка России. В нем утверждалось, что Банк России реализовывает на территории РСФСР денежно-кредитные взаимоотношения, в том числе посредством выполнения своей учётной политики. Однако термин «учетная политика» возник в Российской Федерации в 1992 г., когда Постановлением ВС РФ с 23.10.1992 № 3708-1 был подтверждён переход со строгой регламентации бухгалтерского учета со стороны государства к соединению национального регулирования и самостоятельности организации в постановке бухгалтерского учета. В то время в Приказе Минфина РФ от 20.03.1992 № 10 «Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ» было указано, что предприятием (организацией) должно быть гарантировано выполнение в процессе отчётного года установленной учётной политики (способа) отображения отдельных хозяйственных операций и оценки собственности, установленной исходя от законов, приведенных в настоящем Положении, и условий хозяйствования (п. б) [1]. В сущности, тезис «учетная политика» был раскрыт только лишь в 1994 г. с принятием Указа Минфина РФ с 28.07.1994 № 100 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/

94». Учетная политика – это подобранный предприятием комплекс методов ведения бухгалтерского учета – первичного исследования, стоимостного измерения, текущей группировки и окончательного обобщения фактов хозяйственной (уставной и иной) деятельности (п. 1.2 ПБУ 1/ 94) [2]. Новый вид нормативного документа был установлен в 1998 г. Указом Минфина РФ с 09.12.1998 № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98». В ПБУ 1/ 98 термин «предприятие» был заменён словом «организация». Данный результат был отображён в новой редакции определения «учетная политика», помимо этого был принят «выбранный комплекс методов ведения бухгалтерского учета», а разделение хозяйственной деятельности организации на уставную и иную – упразднено [3]. Введённые ПБУ 1/94 допущения и условия к учётной политике учреждения не меняли содержания, однако в них ввели требование оперативности, что предполагало, что учетная политика обязана гарантировать уместное отображение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Существенная инновация затрагивала модифицирование учётной политики: ПБУ 1/94 не предусматривало потребность оценки результатов перемены учётной политики вследствие изменения законодательства Российской Федерации, в ПБУ 1/98 оценка подобных результатов была учтена в соответствии с порядком, характеризуемым нормативными актами. Переданная в ПБУ 1/ 98 процедура отображения результатов изменения учётной политики, согласно собственной сущности, была подобна ретроспективному использованию учётной политики, хотя этот термин еще не использовался. В ПБУ 1/98 был и аналог перспективного использования учётной политики, что предполагал использование последней учётной политики только к фактам, образовавшимся впоследствии изменения учётной политики. ПБУ 1/98 функционировало на протяжении 10 лет вплоть до принятия ПБУ 1/ 2008 «Учетная политика

организации», одобренного Указом Минфина РФ с 06.10.2008 № 106н, задача разработки которого состояла в максимальном сближении с МСФО (IAS) 8.

ПБУ 1/2008 были введены следующие новые положения [4]: возможность микропредприятий и общественно направленных некоммерческих учреждений на принятие в учётной политике простой концепции ведения бухгалтерского учета (без двойной записи) [5, с. 64]; ретроспективный и многообещающий метод отображения результатов изменения учётной политики предприятия (п. 15 ПБУ 1/2008), непосредственно заимствованные с МСФО (IAS) 8; возможность субъектов малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых значимые документы, и общественно направленных некоммерческих учреждений, отображать результаты изменения учётной политики в бухгалтерской отчетности перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008); принципы выявления данных в случае принятия новых законодательных актов. Концентрирует на себе интерес следующий факт: в ПБУ 1/2008 отсутствует распоряжение на то, что исправления, отображающие результаты изменения учётной политики, осуществляются только лишь в бухгалтерской отчетности, а бухгалтерские записи не производятся, как это ранее непосредственно было указано в ПБУ 1/98. Недостаток данного указания является непосредственным доказательством того, что подобные записи необходимо совершать. Но в официальном примечании к ПБУ 1/2008 заявлено, что, «на наш взгляд», исправление показателей отчетности «отражается только в бухгалтерской отчетности. При этом практически никаких записей в бухгалтерском учете, как и первоначально, совершать не следует. Присутствие формулировки «на наш взгляд» отображает определенную нерешительность комментаторов в сформулированной точке зрения, поскольку в иных более понятных случаях подобные формулировки не применяются. Фактор происхождения указанной проблемы состоит в том, что адаптируя положения МСФО (IAS) 8 создатели ПБУ 1/ 2008 не приняли к сведению главное различие данных документов в целом: МСФО первоначально ориентировано на

урегулирование системы предоставления финансовой отчетности, процедура отображения действий на счетах не входит в область их регулирования, и, следовательно, не отображается в содержании стандартов, российские же стандарты нацелены на регламентацию учётного процесса и дальнейшее отражение его итогов в бухгалтерской отчетности. Собственно поэтому профессионалы в области бухгалтерского дела имеют право ожидать наиболее определенной позиции законодателей согласно данному вопросу.

#### *СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

- 1. Приказ Минфина РФ от 20.03.1992 №10 «Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» (ред. от 04.06.1993, с изм. от 13.12.1993).*
- 2. Приказ Минфина РФ от 28.07.1994 №100 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94» (ред. от 26.12.1994)*
- 3. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 №60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (ред. от 30.12.1999)*
- 4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)*
- 5. Сергушина Е.С., Фролова Н.А. Организация бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях Российской Федерации / Е.С. Сергушина, Н.А. Фролова // Студенческий меридиан среднего профессионального образования в вузе: вузовский сборник научных трудов. – Саранск: Изд-во Мордовского университета, 2017. – С. 63-68.*