

**Л.Е. Заурбекова**

Таразский региональный университет им. М.Х.Дулати  
Тараз, Казахстан

## **ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ СООТВЕТСТВИЯ С УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ УСТАНОВЛЕННЫМ ТРЕБОВАНИЯМ**

***Аннотация.** Принципиальной особенностью МСФО является их ориентация не на порядок ведения бухгалтерского учета, а на порядок и условия предоставления информации в финансовой отчетности. Для того чтобы эти действия совершались согласно установленным правилам, был разработан и внедрен стандарт МСФО IAS 8.*

***Ключевые слова:** финансовый отчет, учетная политика, компания, организация, бухгалтерский учет, метод, система, расчет, оценка, концептуальность.*

**L.E. Zaurbekova**

Taraz Regional University named after M.Kh. Dulaty  
Taraz, Uzbekistan

## **PRACTICAL ASPECTS OF THE CONTROL OF COMPLIANCE WITH THE ACCOUNTING POLICY WITH THE ESTABLISHED REQUIREMENTS**

***Abstract.** The principal feature of IFRS is their orientation not on the accounting procedure, but on the procedure and conditions for providing information in financial statements. In order for these actions to be performed in accordance with the established rules, the IAS 8 standard was developed and implemented.*

***Keywords:** financial report, accounting policy, company, organization, accounting, method, system, calculation, evaluation, conceptuality.*

### **Учетная политика, оценки и ошибки (IAS 8)**

В 2008 г. Республика Казахстан окончательно признала в качестве базовой основы ведения бухгалтерского учета Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые разработаны на принципах англо-американской модели, ориентированной на инвесторов. Основным принципом этой модели, который в наибольшей степени отвечает потребностям инвесторов, является принцип достоверного и справедливого представления отчетности.

Система МСФО разрабатывается независимыми профессиональными организациями и утверждается законодательно каждой страной, принимающей эту систему учета и отчетности, путем признания либо в качестве национального нормативного акта, либо в

качестве международного документа. Поэтому в ней преобладает профессиональное регулирование, а не государственное управление.

**Учетная политика ('accounting policy')** – это совокупность правил, руководств, конвенций, принципов и аналогичных норм, принятых и используемых компаниями для подготовки финансовой отчетности.

Учет всегда связан с изменениями, - от незначительных корректировок отдельных проводок до серьезных изменений в учетной политике. Рассмотрим основные положения стандарта МСФО (IAS) 8, который посвящен этим изменениям в учете.

Каждой компании, наверно, хоть раз приходилось что-то изменять в своих учетных записях и финансовых отчетах. Часто эти изменения малы, поэтому вы не беспокоитесь о них и делаете корректировки на ходу. Но иногда это изменение может сильно повлиять на учет и отчетность компании. Например:

- Вы адаптируетесь к новому МСФО.
- Вы забыли переоценить свои активы в прошлом году.
- Вы сделали некоторые капиталовложения, и, как результат, срок полезного использования ваших активов оказался выше того срока, который вы в настоящее время используете для начисления амортизации.
- Вы признали убыток от обесценения вашего здания, но через год вы нашли покупателя по гораздо более высокой цене, чем ожидали.
- Вы проиграли безнадежное судебное дело, но размер компенсации, которую вам нужно заплатить, немного ниже ваших резервов.

В таких ситуациях возникают вопросы:

Чтобы систематически подойти к этой проблеме, нам необходимо решить, имеете ли вы дело с изменением учетной политики, либо с изменением бухгалтерской оценки или исправлением ошибки. И для этого нужно обратиться к *МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»*.

Выбор модели представления отчетности и учета, методы и приемы, способы и показатели, регламентирующие учет элементов и составляющие систему, на базе которой формируются финансовая отчетность и налоговые расчеты для каждой конкретной организации, должны быть разработаны и приняты в основном документе организации, описывающем правила бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности – учетной политике (УП), которая по своему назначению имеет статус корпоративного документа, утверждаемого в порядке, принятом уставом организации.

При этом в состав бухгалтерской учетной политики может включаться и налоговая политика, положения которой будут приниматься и для целей налогообложения согласно нормам Налогового кодекса, т.е. в одном документе будет присутствовать информация, позволяющая воспринимать и практически формировать в комплексе как бухгалтерский учет тех или иных событий и операций, так и особенности возникновения объектов налогообложения для конкретной деятельности организации.

При этом действия специалистов должны быть следующие:

- изучить Концептуальную основу и МСФО (IAS) 1 или соответствующий раздел МСФО с целью определения общих требований к признанию и оценке рассматриваемых статей;
- применить методологию признания и оценки аналогичной статьи, предусмотренной МСФО или интерпретациями;
- использовать методологию учетной политики, нормативные акты, информацию в профессиональной литературе и отраслевой практике, если они обеспечивают получение объективной и достоверной информации и не противоречат МСФО;
- в пояснительной записке указать причину предоставления информации, подготовленной с отступлениями от норм МСФО;
- получить аудиторский отчет независимого аудитора, подтверждающий достоверность статьи, представленной не в соответствии с нормами МСФО.

В результате учетная политика, составленная по правилам МСФО, должна обеспечить учет и предоставление в финансовой отчетности такой информации, которая:

- уместна и своевременно предоставлена пользователям для принятия экономических решений;
- надежна в том, что отчетность, составленная по правилам учетной политики:
  - достоверно представляет финансовое положение, результаты финансовой деятельности, движение денежных средств и наличие собственного капитала организации;
  - отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму, при этом в случае противоречий между формой и содержанием приоритетным признается экономическое содержание операций;
  - является нейтральной, то есть свободной от субъективного подхода;
  - является осмотрительной и полной во всех существенных аспектах, т. е. доходы и стоимость активов не завышены, а расходы и

обязательства не занижены, при этом уровень существенности выбран и рассчитан достаточно обоснованно по принятой организацией методике.

достоверно представляет финансовое положение, результаты финансовой деятельности, движение денежных средств и наличие собственного капитала организации;

– отражает экономическое содержание событий и операций, а не только их юридическую форму, при этом в случае противоречий между формой и содержанием приоритетным признается экономическое содержание операций;

– является нейтральной, то есть свободной от субъективного подхода;

– является осмотрительной и полной во всех существенных аспектах, т. е. доходы и стоимость активов не завышены, а расходы и обязательства не занижены, при этом уровень существенности выбран и рассчитан достаточно обоснованно по принятой организацией методике.

Для придания учетной политике силы юридического документа и в зависимости от требований устава учетная политика утверждается протокольным решением собственника или приказом лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. При этом к ней, в качестве приложений, разрабатываются:

– рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с особенностями деятельности организации;

– формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, которые не предусмотрены типовыми формами первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности группы или организаций с филиальной сетью;

правила документооборота и технология обработки учетной информации;

– методика определения уровня существенности;

– методика расчета резервов на переоценку долгосрочных (внеоборотных) активов;

– методика определения обесценения активов;

– методика определения обесценения запасов;

– методика расчета резервов на отпуски;

– методика расчета резервов по гарантийным обязательствам;

- методика расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности;

- методика определения временной стоимости денег (дисконтирование и будущая стоимость) и т. п.

Выбор по назначению и количеству методик зависит от профиля деятельности организации, степени наполнения параграфов учетной политики и стабильности операций во времени.

В основу формирования учетной политики организации, принимаются следующие концептуальные принципы:

- активы и обязательства юридического лица существуют и рассматриваются обособленно от активов и обязательств их учредителей (участников, акционеров), т. е. раздел баланса «Собственный капитал» условно можно считать балансом собственника, а остальные разделы – балансом юридического лица;

- непрерывность деятельности юридического лица;

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного учетного периода к другому, а изменения вносятся в установленном МСФО или МСФО для МСБ порядке, чем достигается сопоставимость показателей;

- для отражения хозяйственных операций применяется принцип начисления.

Модели учетной политики.

Согласно МСФО (IAS) 1, учетная политика для целей МСФО определяет общие принципы и правила для составления только финансовой отчетности:

«Учетная политика – это конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности».

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года. Концептуальные основы не являются стандартом, и не одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных

основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияние на финансовую отчетность.

#### **Список использованных источников**

1. Толпаков Ж.С.. Финансовый учет-1. Учебник / - Караганда: ТОО "Карагандинская Полиграфия", 2013.- 508с.
2. Исакова С.А. Тенденция развития стандартизации бухгалтерского учета. Монография.- Германия: LAP LAMBERT Academic Publishing, 2014.- 188 с.
3. Шапошников, А. А., Гладкова Т.Ю., Кизь В.В. Бухгалтерский учет и аудит в финансовых организациях. Учебное пособие / - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. - 191 с.
4. Финансовая отчетность: анализ консолидированной отчетности . Учебное пособие.- Астана: Изд.Каз УЭФМТ, 2014.- 344 с.
5. МСФО (IAS) 8: Учетная политика. <https://www.1cashflow.ru> >

УДК-004.514

**Н.И. Зезин**

Самарский национальный исследовательский университет  
имени академика С.П. Королёва  
Самара, Россия

### **РАЗРАБОТКА ЭЛЕМЕНТОВ ГЕЙМИФИКАЦИИ ДЛЯ АВТОМАТИЗИРОВАННОЙ СИСТЕМЫ ВОВЛЕЧЕНИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ В ПРОЦЕСС ЧТЕНИЯ**

*Аннотация.* Данная статья посвящена значению геймификации в разработке сервисов для чтения книг. В статье проведён анализ существующих элементов геймификации, предложены новые игровые механики.

**N.I. Zezin**

Samara National Research University named after Academician S.P. Korolyev  
Samara, Russia

### **DEVELOPMENT OF GAMIFICATION ELEMENTS FOR AUTOMATED SYSTEM OF INVOLVING USERS IN THE READING PROCESS**