

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 1 \"УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА\"

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе Международного стандарта бухгалтерского учета 1 \"Раскрытие учетной политики\", принятого Комитетом по МСБУ в 1974 году и пересмотренного в 1994 году.

Настоящий стандарт является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Молдова и должен применяться с учетом положений других национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ).

Цель

2. Цель данного стандарта состоит в установлении основ формирования учетной политики и раскрытия ее важнейших положений, используемых при составлении и представлении финансовых отчетов хозяйствующего субъекта (далее - предприятия): бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах, о движении собственного капитала, о движении денежных средств и приложений к ним.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на всех юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью и зарегистрированных в Республике Молдова, а также на их филиалы, представительства и другие структурные подразделения, расположенные как на территории Молдовы, так и за ее пределами.

Банки, страховые компании и другие финансовые учреждения выполняют требования данного стандарта только в части положений, не предусмотренных НСБУ 30 \"Раскрытие в финансовых отчетах банков и других финансовых учреждений\".

Определения

4. В данном стандарте использованы термины со следующим содержанием:

Учетная политика - совокупность принципов, основ, правил, методов и способов, принятых руководством предприятия для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов;

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета - совокупность законодательных и нормативных актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составление финансовых отчетов;

Финансовые отчеты - способы документированного обобщения информации о состоянии и изменении имущественного и финансового положения, о движении собственного капитала и денежных средств предприятия за отчетный период;

Пользователи финансовых отчетов - юридические и физические лица, заинтересованные в информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия: инвесторы, кредиторы (реальные и потенциальные), покупатели, поставщики, работники предприятия, налоговые и административные органы и др.

Формирование учетной политики

5. Учетная политика предприятия формируется его руководителем в соответствии с настоящим стандартом, если иное не установлено действующим законодательством Республики Молдова.

6. Формирование учетной политики базируется на следующих основополагающих допущениях бухгалтерского учета:

а) Непрерывность

Предприятие рассматривается как непрерывно действующее, т. е. как продолжающее свою деятельность в обозримом будущем. При этом предполагается, что у предприятия нет ни намерения, ни необходимости существенно сокращать или прекращать свою деятельность.

б) Постоянство

Учетная политика, выбранная предприятием, применяется им последовательно от одного отчетного периода к другому.

с) Начисление

Доходы и расходы признаются и отражаются в бухгалтерском учете и финансовых отчетах того периода, когда они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств. (Условия, влияющие на процесс соответствия доходов и расходов по принципу начисления, рассматриваются в других НСБУ).

7. Учетная политика должна обеспечивать соблюдение следующих принципов:

а) Осмотрительность

По многим хозяйственным операциям неизбежно возникновение различного рода неопределенностей. Поэтому при составлении финансовых отчетов необходимо проявлять осмотрительность для того, чтобы активы и доходы не были преувеличены, а обязательства и расходы не были занижены. Однако осмотрительность не оправдывает создания скрытых резервов.

б) Приоритет содержания над формой

Хозяйственные операции и другие события должны быть учтены и представлены в финансовых отчетах, прежде всего в соответствии с их содержанием и финансовой реальностью, а не только согласно их правовой форме.

с) Существенность

В финансовых отчетах должны быть раскрыты все статьи, достаточно существенные для оценок и принятия пользователями решений. Если для пользователей финансовых отчетов статья (или степень ее точности) не имеет большого значения, то она считается несущественной. Например, публикуемые финансовые отчеты крупных предприятий могут быть выражены в тысячах лей, поскольку незначительные суммы не влияют на процесс принятия решений.

8. На выбор и обоснование учетной политики конкретного предприятия, кроме основополагающих допущений и принципов, предусмотренных настоящим стандартом, влияют также следующие факторы:

а) форма собственности и организационно-правовой статус предприятия (акционерное общество, государственное предприятие, индивидуальное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, совместное предприятие и т.д.);

б) вид деятельности и сектор экономики (промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт, наука и т.д.);

с) размеры предприятий (объем производства, объем продаж, численность персонала и т.д.);

д) стратегия финансово-экономического развития (цели и задачи хозяйственного развития предприятия, долгосрочные перспективы, ожидаемые направления инвестиций, тактические подходы к решению перспективных задач);

е) уровень технической оснащенности предприятия, включая компьютеризацию;

ф) кадры - уровень квалификации (опыт, навыки, понимание задач и проблем, возможность их решения);

г) экономическое положение - наличие рыночной инфраструктуры, финансовая ситуация, условия для инвестиций и т.д.

9. Базой для формирования учетной политики предприятия являются национальные стандарты бухгалтерского учета, которые допускают альтернативные способы оценки и учета активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов и результатов деятельности предприятия.

Если определенный стандарт не устанавливает способа ведения учета по

конкретному вопросу, то предприятие вправе разработать самостоятельно соответствующий способ согласно требованиям настоящего или других НСБУ.

10. Процедура формирования учетной политики заключается в выборе одного способа из нескольких, предлагаемых в каждом стандарте, обосновании выбранного способа, исходя из особенностей деятельности предприятия, и принятии его в качестве основы для ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов. Например, НСБУ 16 \"Учет долгосрочных материальных активов\" допускает применение разных методов начисления износа основных средств: прямолинейного списания, пропорционально объему работ (продукции), уменьшающегося остатка, списания изнашиваемой стоимости по сумме чисел. При формировании учетной политики предприятие выбирает тот метод начисления износа, который в большей степени соответствует предполагаемой модели получения экономических выгод от конкретного объекта основных средств. Так, поскольку автомобиль теряет большой процент стоимости в первые годы эксплуатации, то его износ может начисляться методом уменьшающегося остатка, а не методом прямолинейного списания, по которому начисляется износ зданий и других объектов, равномерно теряющих свою стоимость в течение всего срока эксплуатации.

11. Учетная политика предприятия подлежит оформлению соответствующим организационно-распорядительным документом (приказом, распоряжением и т.п.). Она применяется всеми подразделениями предприятия (включая выделенные на отдельный баланс) с 1 января года, следующего за годом принятия соответствующего организационно-распорядительного документа. Вновь созданное предприятие оформляет избранную им учетную политику в соответствии с настоящим параграфом до первого представления финансовых отчетов, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица. Избранная учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации предприятия.

12. Изменения в учетной политике возможны в случаях, предусмотренных уставом предприятия, или по требованию органа, устанавливающего стандарты, или для более точного отражения имущественного и финансового положения и результатов деятельности предприятия в финансовых отчетах.

Например, изменения в учетной политике могут иметь место в случае:

- a) реорганизации предприятия (слияния, разделения, присоединения);
- b) смены собственников;
- c) изменений в действующем законодательстве и системе нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- d) разработке новых способов ведения бухгалтерского учета.

Изменение в учетной политике должно быть обоснованным и оформляется распорядительным документом (приказом, распоряжением и др.), с указанием даты вступления в силу.

Раскрытие учетной политики

13. Принятая предприятием учетная политика должна быть раскрыта для внутренних и внешних пользователей финансовых отчетов. Раскрытию подлежат все способы и методы ведения бухгалтерского учета, использованные предприятием в отчетном периоде и существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями финансовых отчетов.

14. При раскрытии учетной политики следует исходить из условия существенности информации для пользователей финансовых отчетов. Для этого в финансовых отчетах необходимо раскрывать варианты учетной политики, принятые руководством предприятия как минимум в отношении: признания дохода; политики консолидации; совместных и ассоциированных предприятий; признания материальных и нематериальных активов и начисления их износа (амортизации); капитализации затрат по займам; строительных подрядов; инвестиций; финансовых инструментов;

аренды; затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки; товарно- материальных запасов; налогов, включая отсроченные налоги; пенсионных расходов, страхования и других расходов по выплате пособий персоналу; перевода иностранных валют и хеджирования; определения вида деятельности, географической сегментации и методов распределения доходов и расходов между сегментами; учета инфляции; правительственных субсидий.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в финансовых отчетах информации об учетной политике предприятия по конкретным вопросам устанавливаются соответствующими НСБУ.

15. Если учетная политика предприятия разработана на базе основополагающих допущений бухгалтерского учета, установленных настоящим стандартом, то они могут не раскрываться в финансовых отчетах. При формировании учетной политики на основе допущений, отличных от предусмотренных настоящим стандартом, такие допущения, вместе с причинами их применения и оценкой их последствий в стоимостном выражении, должны быть подробно раскрыты в финансовых отчетах.

16. Учетная политика предприятия должна быть размещена в начале приложений к финансовым отчетам за отчетный год. Промежуточные (квартальные) финансовые отчеты предприятия могут не содержать информацию об учетной политике, если в последней не произошло никаких изменений со времени составления предыдущих отчетов, включающих учетную политику.

17. Изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями финансовых отчетов в отчетном периоде или в последующих периодах, а также причины этих изменений и оценка их последствий в стоимостном выражении подлежат обособленному раскрытию в приложениях к финансовым отчетам.

18. Раскрытие учетной политики не оправдывает неправильного или неточного отражения информации и не снимает с руководства предприятия ответственности за нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовых отчетов.

Дата вступления стандарта в силу

19. Настоящий стандарт вступает в силу с 1 января 1998 года.