

**The accounting policies in respect of goods in accordance with IFRS as an example of
LLC “Avantreyd” in Krasnodar city
Kiriya E.**

**Учетная политика в отношении товаров в соответствии с МСФО на примере ООО
«Авантрейд» г. Краснодар
Кирия Е. Г.**

*Кирия Елена Георгиевна / Kiriya Elena – студент,
учетно-финансовый факультет,
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, г. Краснодар*

Аннотация: в данной статье рассматриваются все аспекты, которые должны быть отражены в учетной политике организации в соответствии с международными стандартами. Отдельно выделяется информация, подлежащая раскрытию в торговой организации, на примере организации ООО «Авантрейд».

Abstract: this article reveals all the aspects that should be reflected in the accounting policy of an organization in accordance with international standards. The statements that should be disclosed in the accounting policy on the example of LLC “Avantreyd” are considered as well.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, учетная политика, товары.
Keywords: international financial reporting standards, accounting policy, goods.

Учетная политика в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности, это также корректировка балансовой стоимости актива, обязательства или суммы периодического потребления актива, которая, в свою очередь, возникает в результате: текущего состояния активов и обязательств; ожидаемых будущих выгод и обязанностей, связанных с активами и обязательствами.

Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если такое изменение:

- 1) требуется каким-либо МСФО;
- 2) приведет к тому, что финансовая отчетность будет более надежной.

В отсутствие конкретного МСФО, применяемых к операции, прочему выбытию или условию, руководство организации должно использовать собственные суждения в разработке и применении учетной политики для формирования информации, которая:

- 1) уместна для пользователей при принятии экономических решений;
- 2) надежна в том, что финансовая отчетность является консервативной, надежной, достоверной и отражает, прежде всего, экономическое содержание операций, а не только их юридическую форму.

В тех случаях, когда эффект от применения учетной политики не является существенным, ее применение не является обязательным [2, с. 251].

Компания должна выбирать и применять учетную политику последовательно для аналогичных операций, прочих событий и условий, если только какой-либо МСФО специально не требует или не разрешает деление статей по категориям, для которых могут подходить разные учетные политики.

Изменения в учетной политике должно быть применено ретроспективно, т.е. таким образом, как будто эта новая учетная политика использовалась всегда, если:

- 1) сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предшествующим периодам, в достаточной степени поддается определению;
- 2) сумма любой итоговой корректировки, относящейся к предыдущим периодам, не может быть обоснованно определена [3, с. 157].

Организация вправе сама выбирать ретроспективный или перспективный подход.

В отношении товаров в учетной политике может содержаться следующая информация: единица учета, способ отражения в учете приобретенных товаров, метод оценки товаров при выбытии, включаемые и не включаемые расходы при формировании фактической себестоимости товара, использование торговой наценки.

В исследуемой организации в учетной политике зафиксировано, что единицей учета товаров и прочих материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального товара.

Приобретаемые товары в ООО «Авантрейд» отражаются в учете по фактической себестоимости.

В соответствии с учетной политикой хозяйствующего субъекта при выбытии товары оцениваются по средневзвешенной стоимости. Метод средневзвешенной стоимости предполагает использование формулы, с помощью которой стоимость каждой статьи товара определяется исходя из средней

стоимости этой статьи товаров в начале периода и стоимости этих товаров, приобретенных в течение периода.

В фактическую себестоимость не включаются транспортно-заготовительные расходы. В ООО «Авантрейд» они относятся на расходы на реализацию.

В учетной политике ООО «Авантрейд» сказано, что организация не использует счет 42 «Торговая наценка».

В исследуемой организации основании накладной № 2657 от 11.09.2015 г. поступили наборы инструментов «Астор» в количестве 81 штуки по цене 896,18 руб., что в сумме составило 72590,58 руб.

Для того чтобы оценить данный товар по международным стандартам необходимо сравнить его себестоимость и возможную чистую цену продажи и выбрать из данных величин меньшую.

В первую очередь необходимо определить сумму возможной чистой цены продажи. Для этого необходимо найти разницу между предполагаемой ценой продажи и возможными затратами на реализацию. При нормальном ходе дел предполагается продавать данные наборы по цене 1182,56 руб. за единицу. Расходы на реализацию в среднем на единицу товара составят 126,48 руб. Таким образом, возможная чистая цена продажи составляет 1056,08 руб. за единицу.

При сравнении себестоимости одного набора инструментов и возможной чистой цены его продажи видно, что себестоимость является наименьшей из двух величин, а значит, в международной системе учета необходимо оценивать набор инструментов «Астор» по его себестоимости, как и в российской системе учета.

Согласно формуле, используемой для определения средневзвешенной стоимости можно вывести, что средневзвешенная стоимость набора инструментов «Астор» будет составлять 892,52 руб.

Движение товаров в организации согласно МСФО можно отразить следующим образом (таблица 1).

Таблица 1. Отражение фактов хозяйственной жизни по движению товаров в ООО «Авантрейд»

Содержание факта хозяйственной жизни	Форма отчетности	Статья отчетности	Дебет	Кредит
Приобретены наборы инструментов «Астор»	Отчет о финансовом положении	Товары (товары)	72590,58	
	Отчет о финансовом положении	Кредиторская задолженность		72590,58
Списана себестоимость наборов инструментов «Астор»	Отчет о совокупном доходе	Себестоимость	72293,79	
	Отчет о финансовом положении	Товары (товары)		72293,79

За сентябрь 2015 г. все приобретенные наборы инструментов были проданы покупателям. Согласно накладной №4675 от 14.09.2015 г. был продан один набор. И 23.09.2015 г. были проданы 80 наборов инструментов на основании накладной №4856. В общей сложности была списана стоимость товаров на сумму 72293,79 руб.

Учетная политика в международной системе учета представляет собой ряд принципов, правил и соглашений для подготовки и предоставления компанией финансовой отчетности, в то время как в российском учете учетная политика по своей сути фокусируется на принципах и способах ведения непосредственно бухгалтерского учета в организации. Перечень необходимой информации, которая должна быть отражена в учетной политике относительно товаров, как в международной практике, так и в национальной системе учета примерно одинаковый. В таком случае можно сделать вывод, что в ООО «Авантрейд» в отношении товаров информация в учетной политике раскрыта в соответствии с требованиями МСФО.

Литература

1. Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика: учебник. М.: Юрайт, 2014.
2. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Инфра-М, 2013.506 с.
3. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник. М.: Проспект, 2012 г. 347 с.