

Учетная политика организации

Дисциплина: Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ

Тема 3: Учетная политика организации

Автор: к.э.н., доцент Бубновская Т.В.

**Учетная политика должна
применяться последовательно из
года в год**

**п. 5 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-
ФЗ «О бухгалтерском учете»**

Учетная политика

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику (п. 1 ст. 8 № 402-ФЗ от 06.12.2011).

Учетная политика организации - принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета (п. 2 ПБУ 1/2008):

- первичного наблюдения, (идентификация)
- стоимостного измерения, (оценка)
- текущей группировки, (классификация)
- итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (бухгалтерская отчетность)

Обязательные разделы учетной политики (п. 4 ПБУ 1/2008)

- ▶ **рабочий план счетов** бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- ▶ формы **первичных учетных документов**,
- ▶ формы **регистров** бухгалтерского учета;
- ▶ формы документов для **внутренней бухгалтерской отчетности**;
- ▶ порядок проведения **инвентаризации** активов и обязательств организации;
- ▶ способы оценки активов и обязательств;
- ▶ правила **документооборота** и технология обработки учетной информации;
- ▶ порядок **контроля** за хозяйственными операциями;
- ▶ другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Статья 8 «Учетная политика»

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете»

(п. 3) При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

(п. 4) В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных:

- ▶ законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете,
- ▶ **федеральными и (или) отраслевыми стандартами.**

п. 7 ПБУ 1/2008

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из:

- ▶ настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету,
- ▶ а также Международных стандартов финансовой отчетности.

При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Состав учетной политики

Раздел 1. Организационно-технический:

- ▶ организация ведения бухгалтерского учета (главный бухгалтер, иное должностное лицо, по договору, руководитель лично) - **п. 3 ст. 7 № 402-ФЗ**
- ▶ структура бухгалтерии;
- ▶ применяемая программа для ведения бухгалтерского учета;
- ▶ документооборот (первичные учетные документы, правила документооборота, право подписи первичных документов);
- ▶ регистры бухгалтерского учета (состав и формы);
- ▶ формы для управленческой отчетности;
- ▶ инвентаризации (график/ план на год);
- ▶ перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства из кассы, использовать корпоративные карты

Инвентаризации

п.п.26, 27 ПБУ, приказ МФ от 29.07.1998 № 34н

Порядок проведения инвентаризации:

- ▶ количество инвентаризаций в отчетном году;
- ▶ даты их проведения;
- ▶ перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них;
- ▶ и т.д.

Периодичность инвентаризации ОС.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ от 13.06.1995 N 49)

- ▶ постоянно действующая инвентаризационная комиссия; рабочие комиссии; ревизионная комиссия;
- ▶ выборочные (внеплановые) инвентаризации;
- ▶ порядок утверждения руководителем протокола инвентаризационной комиссии.

Внутренняя инструкция по проведению инвентаризации

Состав учетной политики

Раздел 2. Методологический:

- ▶ метод учета (начислений или кассовый);
- ▶ рабочий план счетов;
- ▶ способы оценки активов и обязательств:
 - способ начисления амортизации ОС и НМА,
 - стоимостной критерий отнесения имущества к ОС;
 - способ списания МПЗ;
 - порядок формирования себестоимости покупных товаров; др.
- ▶ классификация доходов и расходов;
- ▶ состав расходов на продажу, порядок распределения (для производства);
- ▶ способы оценки НЗП (производство, работы);
- ▶ порядок списания общехозяйственных расходов, ...
- ▶ **иные способы учета:**
 - **отраслевая специфика;**
 - **отсутствуют в НПА;**
 - **противоречия (несовершенства) в законодательстве**

Рекомендация. По каждому способу приводить его нормативное обоснование.

Состав учетной политики

3. Бухгалтерская отчетность организации:

▶ ОДДС:

- денежные эквиваленты,
 - денежные потоки, отражаемые на нетто-основе
- ▶ состав пояснений.

4. Стандарты (инструкции, положения), регулирующие порядок учета отдельных объектов бухгалтерского учета:

- всех,
- или наиболее сложных (значимых),
- или по которым нет соответствующих ПБУ.

Учетная политика

Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами (п. 2 ст. 8 закона № 402-ФЗ).

Учетную политику формирует главный бухгалтер в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008 и утверждает руководитель (п. 4 ПБУ 1/2008).

Концепция развития бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ МФ от 01.07.2004 N 180)

Развитие навыков профессионального суждения бухгалтера при

- ▶ квалификации,
- ▶ стоимостном измерении,
- ▶ классификации,
- ▶ оценке значимости (существенности)

фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета

Статья 8 «Учетная политика»
Федерального закона от 06.12.2011 № 402-
ФЗ
«О бухгалтерском учете»

(п. 6) Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

(п. 7) В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности; ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (ст. 19 № 402-ФЗ «Исследования МФН ФЗ 44 (2012)»)

- ▶ Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:
 - а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
 - б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;
 - в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

- ▶ наличие и уровень локальных нормативных документов (ПВТР; штатное расписание; организационная структура; положение о службе главного бухгалтера; порядок приема на работу МОЛ и заключения с ними договора о МО; положение о системах оплаты труда; учетная политика, положение о командировках, др.)
- ▶ должностные инструкции работников бухгалтерии;
- ▶ проверка первичных документов на соответствие установленным требованиям (в т.ч. подписей уполномоченных лиц);
- ▶ проводки - только на основании документов (в т.ч. бухгалтерской справки);
- ▶ управление дебиторской и кредиторской задолженностью, сверки с контрагентами;
- ▶ инвентаризация;
- ▶ разделение обязанностей и полномочий;
- ▶ регламентация управленческой отчетности;
- ▶ своевременное составление бухгалтерской отчетности;
- ▶ обеспечение достоверности (полезности) бухгалтерской отчетности;

использование защищенной электронной почты и бухгалтерской базе (д

1. Назовите нормативный акт, определяющий структуру и содержание учетной политики организации.
2. Дайте определение учетной политики.
3. Дайте краткую характеристику основным аспектам учетной политики.
4. Охарактеризуйте формы организации учета на предприятии.
5. Что понимается под организацией бухгалтерского учета?
6. Назовите составные части технического аспекта учетной политики.
7. Что понимается под методологическим аспектом учета?
8. В чем заключается значение методологического аспекта учетной политики?
9. Почему возникла необходимость разделенного ведения бухгалтерского и налогового учета?
10. Назовите составляющие приказа об учетной политике для целей налогообложения.

Контрольные вопросы

Спасибо за внимание