

*Тема 1. Учетная политика  
организации*



# *Содержание*

1. Понятие об учетной политике
2. Порядок формирования и изменения учетной политики
3. Допущения и требования, предъявляемые к учетной политике
4. Организационно-технический аспект учетной политики
5. Методический аспект учетной политики



# 1. Понятие учетной ПОЛИТИКИ

# *Подходы к установлению правил постановки учета*

- **Централизованный**
- **Децентрализованный**
- **Смешанный**

# *Централизованный подход*

При организации бухгалтерского учета каждое предприятие должно строго следовать правилам и предписаниям, выработанным центром.

# *Децентрализованный подход*



Предусматривает свои правила организации бухгалтерского учета для каждого предприятия.

# *Смешанный подход*

Централизованно устанавливаются основополагающие правила и принципы ведения учета. Общие правила и принципы конкретизируются на каждом предприятии, исходя из условий деятельности, имеющейся технической базы, квалификации персонала и некоторых особенностей предприятия

# Определение учетной политики

*Учетная политика* — это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием в качестве соответствующих условиям хозяйствования, т.е. это порядок осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности предприятия, или реализация метода бухгалтерского учета.



МЕТА  
в денежном выражении

# Метод бухгалтерского учета

## ПРИЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Наблюдение		измерение		группировка		обобщение	
Докумен- тация	Инвентари- зация	Оцен- ка	Кальку- ляция	Сче- та	Двойная запись	Ба- ланс	отчетность

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ  
как реализация метода бухгалтерского учета**

# *Порядок формирования учетной политики*

В соответствии с ПБУ 1/2008 каждое предприятие обязано:

- установить перечень конкретных элементов учетной политики;
- по каждому из элементов учетной политики раскрыть из числа альтернативных способы учета, оценки, существенно влияющие на принятие решений пользователями бухгалтерской отчетности.

## *Главная задача учетной политики*

Максимально объективно отразить деятельность предприятия, сформировать полную и достоверную информацию о ней в целях эффективного управления работой предприятия.

# *Основное требование по организации учетной политики*

Выбор способов ведения бухгалтерского учета должен быть выдержан на единых основах. Это означает:

- применение избранных способов ведения учета всеми структурными подразделениями предприятия, в том числе выделенными на самостоятельный баланс;
- в отношении какого-то одного конкретного вопроса предприятие должно использовать один выбранный способ, если иное не установлено нормами.



## 2. Процесс формирования учетной политики

# Этапы формирования учетной политики

1. Определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана учетная политика.
2. Выявление, анализ и оценка факторов, под влиянием которых производится выбор способов ведения бухгалтерского учета.
3. Выбор и обоснование исходных положений построения учетной политики.
4. Идентификация потенциально пригодных для применения предприятием способов ведения бухгалтерского учета по каждому приему и объекту учета.
5. Отбор способов ведения бухгалтерского учета, пригодных для применения предприятием.
6. Оформление выбранной учетной политики.

# *Факторы, влияющие на выбор варианта учетной политики*

- правовой и организационно-экономический статус предприятия;
- текущие и долгосрочные цели предпринимательства;
- особенности деятельности — производственной, коммерческой, финансовой, управленческой;
- кадровое обеспечение — уровень квалификации персонала;
- хозяйственная ситуация — развитость инфраструктуры рынка, состояние бухгалтерского и налогового законодательства.

# *Порядок изменения учетной политики*


Учетная политика может быть пересмотрена только в следующих случаях:

- изменения законодательства РФ или нормативных актов;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета на предприятии без ущерба достоверности информации;
- реорганизации предприятия, смены собственности, изменения видов деятельности.



# *Оформление учетной политики*

Оформление учетной политики должно быть произведено в срок не позднее 90 дней со дня приобретения предприятием прав юридического лица или государственной регистрации.



# 3. Принципы формирования учетной политики

# *Имущественная обособленность*

Имущество и обязательства  
предприятия существуют  
отдельно от имущества и  
обязательств собственников

# *Непрерывность деятельности*


Предприятие будет  
продолжать свою  
деятельность в обозримом  
будущем

# *Последовательность применения учетной политики*

Избранные предприятием способы ведения бухгалтерского учета применяются последовательно от одного периода к другому в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций.

## *Временная определенность фактов хозяйственной деятельности*

ФАКТЫ ОТНОСЯТСЯ К ТОМУ отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.



# 4. Требования при формировании учетной политики

# *Полнота*

Избранные предприятием  
способы ведения учета  
должны отражать все факты  
хозяйственной деятельности  
на предприятии



# *Своевременность*

Своевременное отражение  
фактов хозяйственной  
деятельности в бухгалтерском  
учете

# *Осмотрительность*

Используемые предприятием способы ведения учета должны обеспечивать большую возможность отражения в бухгалтерском учете потерь и пассивов, чем доходов и активов

# *Приоритет содержания перед формой*


Избранные способы учета должны быть ориентированы на отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности не только из их правовой формы, но и из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли

# *Непротиворечивость*


Избранные предприятием  
учетные способы должны  
обеспечивать тождество данных,  
формирующихся различными  
видами учета

# *Рациональность*

Учетная политика должна строиться таким образом, чтобы бухгалтерский учет велся рационально и экономично, соответственно размерам предприятия и масштабам его деятельности.



5. Организационно-  
технические аспекты  
формирования учетной  
политики на  
предприятии




Организационно-технические  
способы ведения  
бухгалтерского учета — это  
способы организации  
технологического процесса  
функционирования  
бухгалтерской службы  
предприятия

# *При формировании учетной политики утверждается:*

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.





*6. Методические аспекты  
формирования учетной  
политики*

## *Методический аспект формирования учетной политики включает в себя способы учета:*

- вариантность которых предусмотрена нормативными документами;
- описание которых отсутствует в документах вышестоящих уровней;
- установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету, но которые не позволяют организации достоверно определить ее имущественное и финансовое состояние, вследствие чего она применяет иные способы ведения бухгалтерского учета;
- вариантность которых обусловлена противоречиями и несовершенством действующего бухгалтерского законодательства.

## Способы ведения бухгалтерского учета, варианты которых предусмотрена законодательством и нормативными актами

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Нормативная база
1	2	3
Способ начисления амортизации нематериальн ых активов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Линейный способ</li> <li>2. Способ уменьшаемого остатка</li> <li>3. Списание стоимости пропорционально объему продукции</li> </ol>	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п.15)
Оценка приобретае- мых материалов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. По фактической себестоимости</li> <li>2. По учетным ценам</li> </ol>	Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утв. Минфином РФ 28.12.01 (п.62, 80)

## *Учетная политика организации в целях налогообложения*

- Учетная политика для целей налогообложения определена Налоговым кодексом (гл. 21, 25, 26, 26.4). Учетная политика может быть единой в рамках организации или отдельной по каждому налогу.
- Обязанность налогоплательщиков представлять утвержденную учетную политику в налоговые органы законодательно не закреплена, однако этот документ может быть затребован ими в ходе камеральной проверки.

# Способы ведения налогового учета, вариантность которых предусмотрена законодательством и нормативными актами

Элемент учетной политики	Допустимые законодательством варианты	Основание
1	2	3
Способ начисления амортизации амортизируемо го имущества	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Линейный способ</li> <li>2. Нелинейный (не применяется для основных средств, входящих в 8-10 группы)</li> </ol>	Ст. 259 НК РФ, п. 7
Применение специального коэффициента к норме амортизации	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Для основных средств используемых в агрессивной среде и повышенной сменности – не выше 2 (кроме 1-3 амортизационных групп при нелинейном методе)</li> <li>2. Для основных средств, являющихся предметом лизинга – не выше 3 (кроме 1-3 амортизационных групп при нелинейном методе)</li> <li>3. Резиденты особых экономических зон – не выше 2</li> </ol>	Ст. 259 НК РФ, п. 7

*Презентация закончена*



*Спасибо за внимание!*