

*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 нематериальных активов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Линейный способ 2. Способ уменьшаемого остатка 3. Списание стоимости пропорционально объему продукции 	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (п.15)
Оценка приобретаемых материалов	<ol style="list-style-type: none"> 1. По фактической себестоимости 2. По учетным ценам 	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"> 1. Линейный способ 2. Нелинейный (не применяется для основных средств, входящих в 8-10 группы) 	Ст. 259 НК РФ, п. 7
Применение специального коэффициента к норме амортизации	<ol style="list-style-type: none"> 1. Для основных средств используемых в агрессивной среде и повышенной сменности – не выше 2 (кроме 1-3 амортизационных групп при нелинейном методе) 2. Для основных средств, являющихся предметом лизинга – не выше 3 (кроме 1-3 амортизационных групп при нелинейном методе) 3. Резиденты особых экономических зон – не выше 2 	Ст. 259 НК РФ, п. 7

Презентация закончена



Спасибо за внимание!