



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Создавайте не много законов,
но следите за тем, чтобы они соблюдались.

Дж. Локк

- Каждая организация **обязательно формирует учетную политику.**
- **Под учетной политикой** понимают принятую экономическим субъектом совокупность способов ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни (п. 1 ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете»).
- ▢ **При этом к способам ведения бухгалтерского учета** относятся:
 - первичное наблюдение (документация и инвентаризация);
 - стоимостное измерение (оценка и калькуляция);
 - текущая группировка (счета и двойная запись);
 - итоговое обобщение (баланс и отчетность).
- **Правила формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики** (придания ей гласности) устанавливает **ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»** (приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н).
- Согласно ПБУ 1/2008 учетную политику **формирует главный бухгалтер** или иное лицо, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета экономического субъекта.
- Документ об учетной политике утверждается руководителем организации в начале финансового года и применяется последовательно из года в год.
- Издаётся приказ или распоряжение руководителя об утверждении учетной политики на предстоящий год.
- При формировании учетной политики **бухгалтер** должен руководствоваться **профессиональным суждением.**

- Принятая организацией учетная политика вступает в действие с 1 января отчетного года.
- Вновь созданная организация, а также организация, возникшая в результате реорганизации, утверждает учетную политику **в срок не позднее 90 дней** со дня государственной регистрации.
- Принятая таким образом учетная политика считается действующей со дня государственной регистрации предприятия.
- **Принятая организацией учетная политика** должна удовлетворять следующим **допущениям и требованиям** (таблица 1).

Таблица 1 – Допущения и требования к учетной политике организации

Допущения и требования	Сущность допущений и требования
1	2
ДОПУЩЕНИЯ	
Допущение имущественной обособленности	Имущество и обязательства самой организации являются обособленными от имущества и обязательств собственников организации, а также имущества и обязательств других организаций
Допущение непрерывности деятельности	Организация собирается продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности. Организация будет погашать свои обязательства в обычном порядке

1	2
Допущение последовательности применения учетной политики	Принятая организацией учетная политика должна применяться последовательно из года в год
Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	Факты хозяйственной жизни организации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами
ТРЕБОВАНИЯ	
Требование полноты	В бухгалтерском учете организации должны отражаться все имевшие место факты хозяйственной деятельности
Требование своевременности	Факты хозяйственной жизни должны отражаться в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место
Требование приоритета содержания перед формой	Факты хозяйственной жизни должны отражаться в учете и отчетности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования
Требование непротиворечивости	В учете организации должно соблюдаться тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца
Требование рациональности	Организация должна вести бухгалтерский учет рационально и экономно, исходя из условий хозяйственной деятельности и масштаба организации

- Приступая к *формированию учетной политики*, главный бухгалтер должен:
 - установить, какие способы ведения бухгалтерского учета допускаются законодательными и нормативными актами;
 - выбрать один способ из нескольких допустимых (в том случае, когда есть альтернатива);
 - разработать новый способ учета, если по конкретному вопросу в нормативных документах нет предписаний.
 - Если по конкретному вопросу нормативные акты не устанавливают способа ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований ПБУ 1/2008 и др. положений по бухгалтерскому учету. С этой целью можно обратиться к МСФО.
 - В любом случае *новые способы бухгалтерского учета* целесообразно *применять*, если они:
 - повышают достоверность представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации;
 - уменьшают трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

● **В составе учетной политики** утверждаются:

- 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, регистров бухгалтерского учета, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета на конкретном предприятии.

▣ *Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета является **допущение последовательности применения учетной политики**, что означает, что если **учетная политика применяется от одного отчетного года к другому без изменений, показатели** финансово – хозяйственной деятельности предприятия **будут сопоставимы.***

- Организации не всегда могут придерживаться этого принципа в полной мере и поэтому в некоторых случаях **допускается вносить изменения в учетную политику.**
- **К таким случаям относятся:**
 - изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - существенное изменение условий деятельности экономического субъекта, в том числе реорганизация, ликвидация и др. (п. 6 ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете»).
 - *Изменения в учетную политику должны вводиться с начала отчетного года.*
 - *Обращается внимание на те изменения, которые способны оказать существенное влияние на показатели, характеризующие финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств экономического субъекта.*
 - *Последствия таких изменений должны получить денежную оценку и отражаться в бухгалтерском учете и отчетности.*

- Законы и (или) нормативные правовые акты бухгалтерского учета, вызывающие изменения учетной политики, обычно устанавливают и порядок отражения их последствий в бухгалтерском учете и отчетности.
- Если указанный порядок законодательными и нормативными актами не определен, следует руководствоваться предписаниями ПБУ 1/2008.
- Согласно ПБУ 1/2008, **последствия изменений учетной политики** отражаются в бухгалтерском учете и отчетности **ретроспективно**.
- При этом исходят из предположения, что *измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.*
- ПБУ 1/2008 *раскрывает технику соответствующей корректировки показателей бухгалтерской отчетности.*
- Изменению подлежит входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» *за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности отчетный период.*
- В случаях, когда *ретроспективные корректировки не могут быть произведены с достаточной степенью надежности, измененный способ бухгалтерского учета применяется перспективно*, т. е. к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, возникающим после его введения.

- Экономический субъект **должен раскрывать (придавать гласности) принятые им способы бухгалтерского учета**, существенно влияющие на принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.
- Прежде всего обязанность раскрывать учетную политику возлагается на экономические субъекты, **публикующие бухгалтерскую отчетность** по требованию законов (например, акционерные общества, банки, биржи, внебюджетные фонды и др.).
- Другие субъекты, **публикующие отчетность добровольно**, раскрывают учетную политику, демонстрируя открытость, прозрачность бизнеса.
- Состав и содержание **информации об учетной политике**, подлежащей **обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности**, устанавливается соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
- Построенные по единому образцу, они, как правило, содержат раздел **«Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности»**.
- Если *учетная политика сформирована исходя из допущений, отличных от общепринятых*, то такие допущения вместе с причинами их применения также *должны быть раскрыты в пояснениях к отчетности*.

- **В Пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах (например, в Пояснительной записке к отчетности) должна быть раскрыта следующая информация об учетной политике:**
 - принятые способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности;
 - информация об изменениях учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
 - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности.
- Обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности подлежат и изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.
- Примерные элементы учетной политики экономического субъекта представлены в таблице I.

Таблица I – Элементы учетной политики организации

Элемент учетной политики	Допустимые варианты учета (вопросы учетной политики)
Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов	<ul style="list-style-type: none"> - срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и период контроля над активом; - ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)
Способы определения амортизации по нематериальным активам	<ul style="list-style-type: none"> -линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)
Проведение переоценки основных средств	Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на 31.12) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости
Порядок определения срока полезного использования основных средств	<p>По правилам бухгалтерского учета основаниями для определения срока полезного использования могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемая производительность и мощность; - режим эксплуатации (количество смен), естественные условия и влияние агрессивной среды, система проведения ремонта и др. условия, определяющие физическую изношенность; - другие ограничения при использовании
Способ начисления амортизации основных средств	<ul style="list-style-type: none"> - линейный способ; - способ уменьшаемого остатка; - способ по сумме чисел лет; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии	<ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости каждой единицы; - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)
Порядок списания затрат, связанных с продажей продукции (работ, услуг) и управлением организацией (затрат на управление)	<ul style="list-style-type: none"> - распределение между отдельными видами продукции; - списание на себестоимость проданной продукции, работ, услуг (расходов по обычным видам деятельности)
Создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	<ul style="list-style-type: none"> - Создавать резерв по сомнительным долгам за счет финансовых результатов организации для последующего списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания; списывать указанную дебиторскую задолженность непосредственно на финансовые результаты коммерческой организации
Модель учета приобретения (заготовления) материалов	<ul style="list-style-type: none"> -С использованием счета 10 «Материалы»; - с использованием субсчетов 10/1 «Материалы по учетным ценам» и 10/2 «Отклонение в стоимости материалов (ТЗР) к счету 10 «Материалы»; - с использованием счетов 15 и 16
Модель учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и другие	<ul style="list-style-type: none"> -Формирование производственной себестоимости продукции на счете 20 по всей номенклатуре затрат; - формирование на счете 20 сокращенной производственной себестоимости продукции (работ, услуг) и списание общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи»