

**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**.

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 ПВБУ, 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.

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, Информация МФ № ПЗ-11/2013)

- 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;
- исключение несанкционированного доступа к бухгалтерской базе (в целом и отдельным модулям);
- исправление ошибок – только с ведома главного бухгалтера.