

ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

2018 г.

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



Нормативные правовые акты по вопросам формирования учетной политики организации



- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (статьи 8 и 21)
- Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- Иные нормативные правовые акты, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности



Содержание учетной политики организации



Учетная политика - совокупность способов ведения организацией бухгалтерского учета

первичное
наблюдение

стоимостное
измерение

текущая
группировка

итоговое
обобщение

первичные
учетные
документы

инвентаризация

организация
документо-
оборота

оценка фактов
хозяйственной
жизни

погашение
стоимости
активов

группировка
фактов
хозяйственной
жизни

счета
бухгалтерского
учета

регистры
бухгалтерского
учета

обработка
информации

прочие

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 8, часть 1),
ПБУ 1/2008 (пункт 2)



Кто формирует учетную политику организации



- Организация самостоятельно формирует свою учетную политику
- Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями
- В случае, когда организация входит в состав группы
 - основное общество группы вправе устанавливать учетную политику для себя и своих дочерних обществ
 - дочерние общества в группе выбирают способы ведения бухгалтерского учета, определенные учетной политикой, принятой основным обществом группы

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 8, часть 2, статья 21, часть 14), ПБУ 1/2008 (пункт 5.1)



Основные требования к формированию учетной политики организации

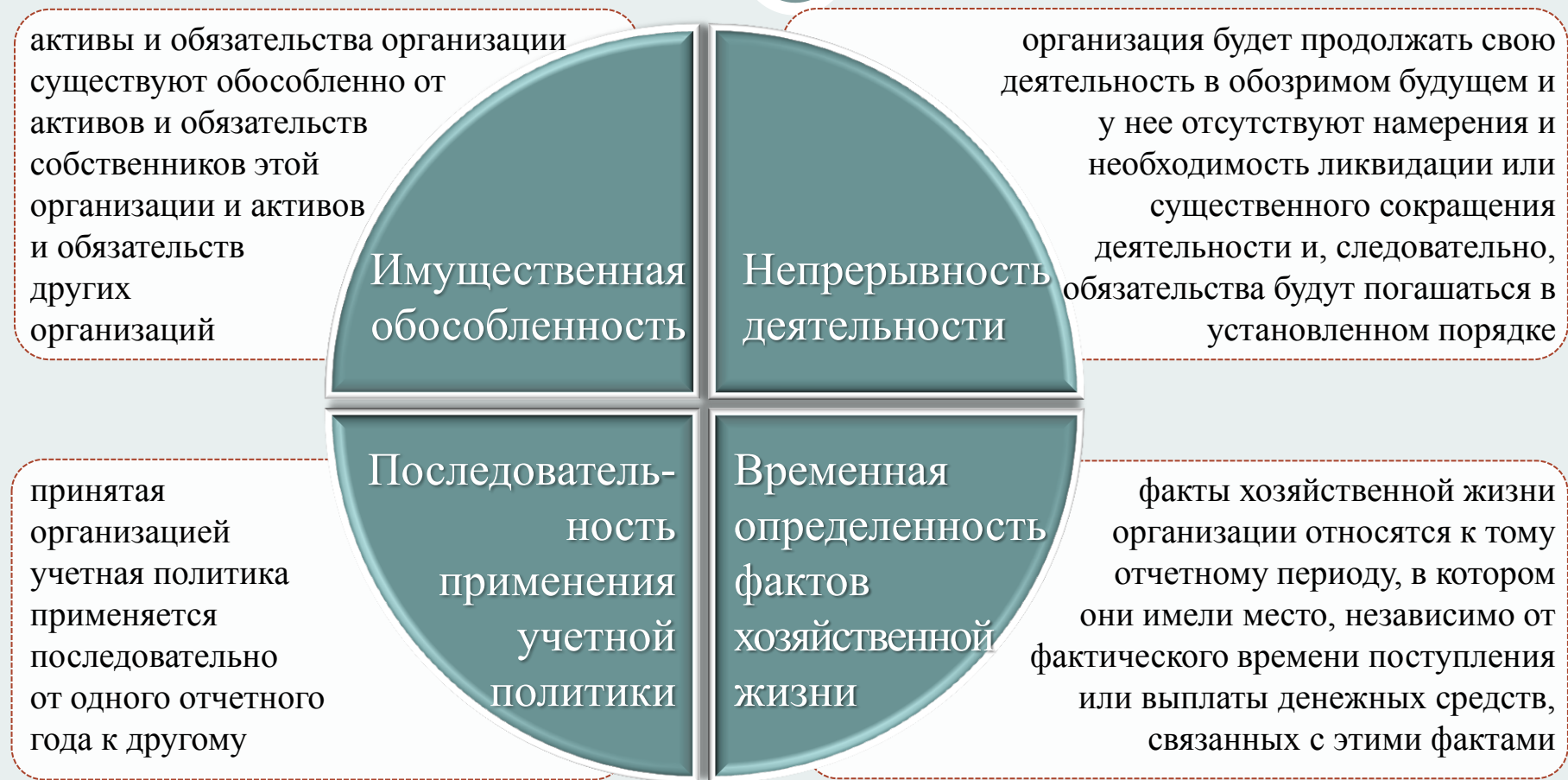


- Формирование учетной политики организации исходя из законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета
- Обязательность учетной политики для всех подразделений организации (включая филиалы и представительства) независимо от их места нахождения
- Последовательность применения учетной политики из года в год
- Документальное оформление учетной политики организации

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 8, части 2, 5, статья 21, часть 13), ПБУ 1/2008 (пункт 8)



Допущения при формировании учетной политики организации



ПБУ 1/2008 (пункт 5)



Требования к учетной политике организации





Источники учетной политики организации



Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
и другие федеральные законы

Федеральные и отраслевые стандарты
бухгалтерского учета

Международные стандарты
финансовой отчетности

Рекомендации в области
бухгалтерского учета

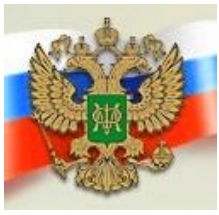


Федеральные стандарты бухгалтерского учета



- Федеральные стандарты бухгалтерского учета:
 - устанавливают общие требования к бухгалтерскому учету, независимо от вида экономической деятельности
 - могут устанавливать требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности
- Обязательны к применению всеми организациями, если иное не установлено этими стандартами
- Утверждаются Минфином России

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
(статья 21, части 2, 4; статья 23, п. 2 части 1)



Отраслевые стандарты бухгалтерского учета



- Устанавливают особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учета в отдельных видах экономической деятельности
- Обязательны к применению организациями, осуществляющими соответствующий вид экономической деятельности
- Утверждаются:
 - Банком России – в отношении видов экономической деятельности, регулирование которых относится к его компетенции (деятельность кредитных и некредитных финансовых организаций)
 - Минфином России – в отношении иных видов экономической деятельности

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
(статья 21, части 2, 5; статья 23, п. 2 части 1, п. 1 части 2)



Рекомендации в области бухгалтерского учета



- Предназначены для:
 - правильного применения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета
 - уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета
 - распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета
- Разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета (например, НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»)
- Применяются организациями добровольно
- Не должны создавать препятствия осуществлению организациями деятельности

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
(статья 21, части 7, 8, 10)



Порядок формирования учетной политики организации



Общая процедура формирования
учетной политики организации

Особые
процедуры формирования
учетной политики организации

С учетом
требований
МСФО

Неприменение
установленных
способов ведения
бухгалтерского
учета

Применение
упрощенных
способов ведения
бухгалтерского
учета

В отношении
несущественной
информации

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 8),
ПБУ 1/2008 (пункты 6.1, 7-7.4)



Общая процедура формирования учетной политики организации



Установлен
один способ ведения
бухгалтерского учета

Установлены
несколько способов
ведения
бухгалтерского учета

Способ ведения
бухгалтерского учета
не установлен

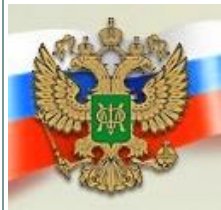
ИСТОЧНИКИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

Применяется
установленный
способ

Выбирается
один из
допустимых
способов

Способ
разрабатывается
организацией
самостоятельно

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 8, части 3, 4),
ПБУ 1/2008 (пункт 7)



Факторы выбора способа ведения бухгалтерского учета



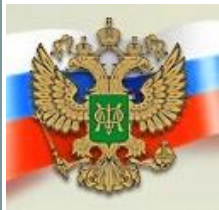
Способы
ведения
бухгалтерского
учета,
предусмотренные
стандартами
бухгалтерского
учета

величина организации
(масштабы ее
деятельности, объем
учетных операций,
численность
персонала, др.)

соотношение затрат на
формирование
информации о
конкретном объекте
учета и полезности
(ценности) этой
информации

условия
хозяйствования
(направления
деятельности и их
разнообразие, доля на
рынке, применяемая
система
налогообложения, др.)

Учетная
политика
организации



Примеры применения установленного способа ведения бухгалтерского учета

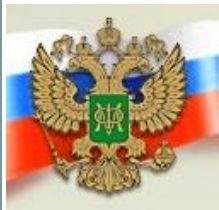


- Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок)

ПБУ 9/99 (пункт 6.5)

- Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату

ПБУ 8/2010 (пункт 15)



Примеры выбора способа ведения бухгалтерского учета из нескольких допустимых способов

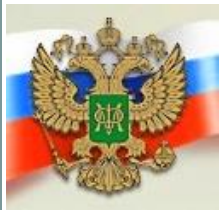


- После принятия к бухгалтерскому учету основные средства оцениваются одним из следующих способов:
 - по первоначальной стоимости
 - по текущей (восстановительной) стоимости

ПБУ 6/01 (пункт 15)

- При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственные запасы оцениваются одним из следующих способов:
 - по себестоимости каждой единицы
 - по средней себестоимости
 - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)

ПБУ 5/01 (пункт 16)

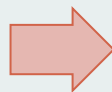


Самостоятельная разработка организацией способа ведения бухгалтерского учета

Способ ведения бухгалтерского учета разрабатывается организацией самостоятельно:

- если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета способ ведения бухгалтерского учета не установлен
- исходя из требований, установленных законодательством о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в частности, допущений и требований к учетной политике, установленных ПБУ 1/2008
- с использованием последовательно следующих источников:

международные
стандарты
финансовой
отчетности



положения
федеральных и (или)
отраслевых стандартов
бухгалтерского учета по
аналогичным и (или)
связанным вопросам



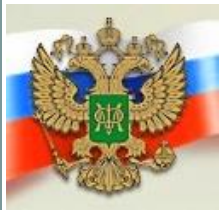
рекомендации
в области
бухгалтерского
учета

ПБУ 1/2008 (пункт 7.1)



Особые процедуры формирования учетной политики: с учетом требований МСФО





Пример формирования учетной политики организации с учетом требований МСФО



Изменения в оценочных обязательствах

- Требования федеральных стандартов бухгалтерского учета:
 - стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных положениями по бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств
- Требования МСФО:
 - изменение величины оценочного обязательства, если оценка соответствующего актива производится с использованием модели учета по первоначальной стоимости, относится на изменение первоначальной стоимости основного средства

ПБУ 6/01 (пункт 14)

ПБУ 8/2010 (пункты 8, 22, 23)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1



Организация, раскрывающая консолидированную финансовую отчетность, вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО



Особые процедуры формирования учетной политики: неприменение установленных способов ведения бухгалтерского учета

**формирование
учетной политики в
соответствии с
установленными
правилами приводит
к недостоверному
представлению
финансового
положения,
финансовых
результатов
деятельности и
движения
денежных средств
организации
в бухгалтерской
отчетности**

**отступление
от правил
при
соблюдении
всех
следующих
условий**

определены обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств организации в бухгалтерской отчетности

возможен альтернативный способ ведения бухгалтерского учета, применение которого позволяет устранить определенные обстоятельства

информация об отступлении от общего порядка и применении альтернативного способа ведения бухгалтерского учета раскрывается организацией в пояснениях

альтернативный способ ведения бухгалтерского учета не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых бухгалтерская отчетность будет давать недостоверное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств организации



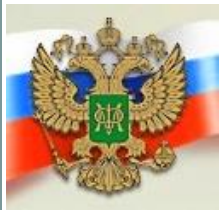
Особые процедуры формирования учетной политики: применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета



Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

- применять установленные стандартами бухгалтерского учета упрощенные способы ведения бухгалтерского учета
- руководствоваться исключительно требованием рациональности при разработке способа ведения бухгалтерского учета (при отсутствии в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующего способа)
- вести учет по простой системе без применения двойной записи (микропредприятия и некоммерческие организации)

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статья 8, части 3, 4),
ПБУ 1/2008 (пункт 7)



Особые процедуры формирования учетной политики: в отношении несущественной информации



- В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с установленными правилами, приводит к формированию несущественной информации, организация вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности
- Несущественная информация - информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности не зависят экономические решения пользователей этой отчетности
- Организация относит информацию к несущественной самостоятельно исходя из величины и характера этой информации

ПБУ 1/2008 (пункт 7.4)



Документальное оформление учетной политики



Учетная политика организации оформляется
организационно-распорядительной документацией

Стандарты
бухгалтерского
учета организации

Иная
организационно-
распорядительная
документация

- приказы
- распоряжения
- другое

ПБУ 1/2008 (пункт 8)

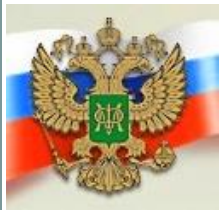


Стандарты бухгалтерского учета организации



- Предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета
- Разрабатываются и утверждаются организацией
- Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены устанавливаются организацией самостоятельно
- Применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации, включая ее филиалы и представительства, независимо от их места нахождения

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
(статья 21, части 11-13)



Перечень вопросов, по которым могут утверждаться стандарты бухгалтерского учета организации



- Рабочий план счетов бухгалтерского учета
- Формы первичных учетных документов
- Формы регистров бухгалтерского учета
- Формы внутренней бухгалтерской отчетности
- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
- Способы оценки активов и обязательств
- Правила документооборота
- Технология обработки учетной информации
- Порядок контроля за хозяйственными операциями
- Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета

ПБУ 1/2008 (пункт 4)



Министерство финансов Российской Федерации

www.minfin.ru