



обновлять, а при необходимости и заменяют определенные моменты. И только при правильно сформированной учетной политике можно добиться эффективного производства и роста предприятия в будущем.

Список использованной литературы

1. Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций на 2010год; в целях бухгалтерского, финансового, управленческого учета. М., 2010.
2. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М., 2010.
3. Безверхая, Е. А. Роль учетной политики в управлении финансовой устойчивостью организации / Е. А. Безверхая, Е.В. Коваленко // Бухгалтерский учет . – 2012.

Манатилова Н.С.

магистрант

ФГБОУ ВО Дагестанский государственный университет,
г. Махачкала, Россия

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Учетная политика организации относится к четвертому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Учетная политика организации – это совокупность ведения бухгалтерского учета, включающая первичное наблюдение (документация и инвентаризация), стоимостное измерение (оценка и калькуляция), текущую группировку (счета и двойная запись) и итоговое обобщение (балансовое обобщение и отчетность) фактов хозяйственной деятельности [2, п. 1.2]. Учетная политика разрабатывается всеми организациями независимо от организационно-правовой формы собственности.

Основополагающим в вопросах формирования и раскрытия содержания учетной политики организации является положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [2], утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 года №106н. На финансово-хозяйственную деятельность организации оказывает влияние не только бухгалтерское, но и налоговое законодательство.

В системе формирования учетной политики в соответствии с законодательным регулированием бухгалтерского учета основополагающим является положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Новые компании должны уложиться в 90 дней со дня создания, то есть внесения сведений в ЕГРЮЛ [2, п. 4, 8, 9] для формирования учетной политики.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета должна применяться последовательно из года в год с момента создания организации. Так что ее достаточно утвердить один раз. Готовить такой документ ежегодно не требуется. Также не нужно продлевать старую учетную политику на текущий год.

Изменения в учетную политику вносят, если организация меняет выбранный способ учета [2, п. 10]:

1) в связи с изменением законодательства. Такие изменения применяют с момента вступления в силу соответствующего нормативного акта. Причем если изменившийся закон обязывает организацию применять какой-то способ учета, то она обязана это делать, даже если изменения в ее учетную политику еще не внесли;



2) по собственному желанию. Допустим, организация оценивала МПЗ при списании по методу ФИФО, а потом – по средней себестоимости. Такие изменения учетной политики применяют не ранее начала отчетного периода, который следует после утверждения. Хотя некоторые способы учета нельзя изменять в течение определенного периода. Скажем, поменять нелинейный способ амортизации в целях налогообложения прибыли на линейный можно не чаще одного раза в пять лет.

Изменить бухгалтерскую учетную политику можно только с начала финансового года, если иная дата не обусловлена самой причиной внесения изменений [2, п. 12].

Принятая организацией учетная политика оформляется организационно-распорядительным документом-приказом или распоряжением [2, п.8]

Вновь созданные организации, как уже было отмечено, в том числе возникшие в результате реорганизации, оформляют разработанную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации, т.е. внесения сведений о ее создании в ЕГРЮЛ [2, п.4,8,9].

Если организация существует более длительное время, но ее учетная политика не утверждена, ее следует составить незамедлительно, описав в ней уже применяемые способы учета.

Если организация внесла изменения в учетную политику, то она должна оформить это организационно-распорядительным документом [2, п.11].

Правила формирования учетной политики организаций устанавливает ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Положение утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. На основании данного документа при формировании учетной политики утверждаются [2, п.4]:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также 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.

Учетная политика организации должна обеспечивать полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

Если организация, которая применяет упрощенку, является субъектом малого предпринимательства, то для нее предусмотрена возможность упростить способы ведения бухгалтерского учета [1, п. 3 ст. 20].

Обособленные подразделения должны применять учетную политику, которую директор утвердил для компании в целом [2, п. 9].

Очевидно, что не следует разрабатывать и утверждать слишком объемную учетную политику. Несомненно, что неуместно делать учетную политику очень громоздкой и большой, переписывая в нее нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, но формировать учетную политику из нескольких предложений тоже не стоит.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, которые по существу отличаются от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации [2, п.10].

При возникновении новых по своей сути фактов хозяйственной жизни организация может дополнить учетную политику соответствующими способами бухгалтерского учета. Такие дополнения оформляются организационно-распорядительным документом (например,



приказом) аналогично изменениям в учетной политике и применяются с момента возникновения новых фактов хозяйственной жизни.

Применение подсказок.

Организации, которые пользуются справочно-правовыми системами (Гарант, Консультант), могут воспользоваться официальными подсказками. Например, в СПС «Консультант» приведены образцы учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения для:

- торговой организации на ОСН;
- производственной организации на ОСН;
- организации на УСН;
- организации, уплачивающей ЕВНД.

В специальной литературе достаточно публикаций, посвященных проблемам учетной политики, включая рекомендации типовых ее вариантов по предприятиям различных видов деятельности. Как правило, в указаниях по подготовке годового отчета также приводятся примеры учетной политики на очередной год.

Среди новых сервисов следует отметить «Конструктор учетной политики» в СПС «Консультант». Конструктор учетной политики для целей бухгалтерского предназначен для коммерческих организаций, которые ведут бухгалтерский учет методом двойной записи с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

С его помощью могут формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета независимо от того, какой режим налогообложения (ОСН, УСН и проч.) ими применяется.

В конструкторе учетной политики не отражены особенности бухгалтерского учета страховых и сельскохозяйственных организаций, а также организаций-пользователей недр, несущих затраты на освоение природных ресурсов.

Использование конструктора позволяет учесть, например, такие вопросы, которые характеризуют организацию:

- вновь созданный либо существующий субъект;
- размер бизнеса;
- наличие обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- обязательность проведения аудита и публикации бухгалтерской отчетности;
- относится организация к микрофинансовым либо эмитентам публично размещаемых ценных бумаг;
- заключен ли договор бухгалтерского аутсорсинга.

Конструктор позволяет:

- выбрать форму ведения бухгалтерского учета;
- определиться с применением форм первичных документов;
- способов представления документов и регистров.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете ФЗ от 06.12.11. № 402-ФЗ (ред. От 04.11.14) // Справочно-правовая система «Консультант плюс». [Электронный ресурс] / Компания «Консультант плюс».
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
3. Журнал «Бухгалтерский учет». – № 12. – 2015.