

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК РУКОВОДСТВО ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Каждая организация начинает свою деятельность с создания учредительных документов, которыми она будет руководствоваться в дальнейшем. К таким документам относятся: устав, учредительный договор, учетная политика и др.

Различают три основных вида учетной политики: учётная политика для целей бухгалтерского учёта (совокупность выбранных организацией способов ведения бухгалтерского учета); учётная политика для целей налогообложения (совокупность способов ведения налогового учета организации); учётная политика для отчётности по международным стандартам (например, US GAAP, IFRS).

Остановимся на учетной политике для целей бухгалтерского учета и рассмотрим ее подробнее.

Учетная политика, как в бюджетных, так и коммерческих организациях, является руководящим нормативным документом, который определяет главные направления в бухгалтерском учете и основные положения финансового отдела (бухгалтерии) организации.

Учетная политика определяет для всех бюджетных организаций единые:

- 1) план счетов бюджетного учета;
- 2) порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы РФ на счетах бюджетного учета;
- 3) порядок отражения органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, операций по кассовому исполнению бюджетов на счетах бюджетного учета;
- 4) корреспонденцию счетов бюджетного учета;
- 5) иные вопросы организации бюджетного учета.

Основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учётной политики организации впервые были раскрыты в положении по бухгалтерскому учету ПБУ1/2008 «Учётная политика организации», согласно которой под учётной политикой организации понимается «принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности»[3].

Формирование учетной политики обязательно для организаций всех форм собственности, кроме кредитных и филиалов иностранных организаций, находящихся на территории России. Организации самостоятельно формируют учетную политику, исходя из особенностей своей деятельности. При этом руководствуются законодательством о бухгалтерском учете и другими нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, к которым можно отнести:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ;

- Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;
- Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70- н «Об утверждении программ разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 г.г.».

Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации организации.

Согласно п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год»[3]. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года. Учетная политика может освещать разные области деятельности организации. Но существуют некоторые разделы, которые должны быть представлены в обязательном порядке. Перечислим их:

- сведения об обслуживаемых кредитных организациях;
- распределение должностных обязанностей;
- организация бухгалтерского учета;
- движение (оборот) материальных ценностей;
- основная документация в бухгалтерском учете и др.

Следует знать и учитывать, что используемые в организации формы первичных документов утверждает её руководитель. Согласно закону от 6 декабря 2011 года № 402 «О бухгалтерском учете» организация может использовать в своей деятельности унифицированные формы документов, но для этого она должна их утвердить в учётной политике.

Таким образом, разработка и утверждение учетной политики организации подразумевают две основные цели: закрепление выбранных способов ведения бухгалтерского учета и регулирование максимально возможного количества элементов организации бухгалтерского учета.

Список использованных источников:

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., - М.: ИНФРА-М, 2014.
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» (в ред. От 06.04.2015 № 57н) – М.: ООО «Эксмо», 2016.
3. Приказ Минфина России от 23.05.2016 №70- н «Об утверждении программ разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016-2018 г.г.».
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.11 г. № 402- Ф М.: Омега-Л, 2014.

Сведения об авторах:

1. Выводцева С.П., преподаватель кафедры ВВИМО
2. Ершов С.Н., курсант ВВИМО
3. Лобатый В.А., курсант ВВИМО