

Учетная политика. Изменение и представление учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций установлены в Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденном приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", который действует с 1 января 2013 года, дано следующее определение учетной политики: **совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.**

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.



Обратите внимание: филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории РФ, могут формировать учетную политику в соответствии с ПБУ 1/2008 либо исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если последние не противоречат МСФО.

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.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008 способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. Следовательно, организация должна составить и утвердить учетную политику на очередной год не позднее 31 декабря предыдущего года.



Обратите внимание: принятые положения учетной политики применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Согласно п.6 ПБУ 1/2008 учетная политика организации должна обеспечивать:

*полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств,*

чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности).

В учетной политике утверждаются в первую очередь

рабочий план счетов бухгалтерского учета;

перечни и 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.

Вновь созданная организация или организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учетную политику в соответствии с ПБУ 1/2008 **не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица.**

Принятая *вновь созданной организацией* учетная политика считается применяемой со дня государственной регистрации юридического лица.



Обратите внимание: принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

Нужно ли ИП составлять учетную политику для целей бухгалтерского учета?

ИП, которые ведут учет доходов, расходов или иных объектов налогообложения в порядке, установленном налоговым законодательством РФ, могут не вести бухгалтерский учет (подп.1 п.2 ст.6 Закона N 402-ФЗ). Соответственно, учетную политику для целей бухгалтерского учета ИП также принимать не обязан, так как согласно п.1 ст.8 Закона N 402-ФЗ, учетная политика - это совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета.

Изменение учетной политики

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и оформляться приказами,

распоряжениями организации.

Причинами изменений учетной политики могут быть:

- *изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;*
- *разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, допускаемых федеральными стандартами, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;*
- *существенное изменение условий хозяйствования (в связи с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.).*

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

В этом случае изменения учетной политики организация должна раскрывать в бухгалтерской отчетности в пояснении следующую информацию:

- причину изменения учетной политики;
- содержание изменения учетной политики;
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности, за каждый из представленных отчетных периодов;
- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.



Обратите внимание!

Каждый год утверждать новую учетную политику не нужно. Достаточно разработать документ один раз и утвердить его приказом руководителя. В дальнейшем в случае необходимости вы можете вносить в учетную политику изменения и дополнения. Изменения в учетную политику можно внести, издав отдельный приказ, который будет содержать поправки. Переписывать весь документ заново нет необходимости.

Учетная политика для целей налогообложения

Согласно ст.11 Налогового кодекса учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Пунктом 12 ст.167 Налогового кодекса определено, что учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается не позднее окончания первого налогового периода.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, считается применяемой со дня создания организации.



Обратите внимание: учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

В учетной политике для целей налогообложения утверждаются:

порядок ведения налогового учета;

приложения к учетной политике, устанавливающие, согласно ст.314 Налогового кодекса, разработанные налогоплательщиком самостоятельно формы регистров налогового учета;

порядок отражения в регистрах налогового учета аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов;

порядок определения суммы НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 процентов;

порядок принятия к вычету либо учета в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций;

порядок пересчета полученных налогоплательщиком доходов, стоимость которых выражена в условных единицах;

метод признания доходов в соответствии со ст.271 и 273 Налогового кодекса;

согласно п.8 ст.254 Налогового кодекса метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов при их списании, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг);

метод начисления амортизации согласно ст.259 Налогового кодекса;

порядок применения нелинейного метода амортизации согласно п.13 ст.258 Налогового кодекса;

порядок определения доли расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр согласно ст.261 Налогового кодекса;

порядок признания расходов на приобретение права на земельные участки согласно ст.264_1 Налогового кодекса;

порядок создания резервов на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию согласно ст.267 Налогового кодекса;
порядок создания резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов согласно ст.267_1 Налогового кодекса;
метод оценки покупных товаров согласно ст.268 Налогового кодекса;
метод оценки стоимости акций согласно ст.280 Налогового кодекса;
метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг;
принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг) согласно ст.316 Налогового кодекса;
перечень прямых расходов, связанных с производством товаров согласно ст.318 Налогового кодекса.



Обратите внимание: если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Нужно ли ИП составлять учетную политику для целей налогового учета?

Учетную политику для целей налогообложения индивидуальный предприниматель должен формировать в том же порядке, что и организации. В соответствии с определением учетной политики для целей налогообложения (п.2 ст.11 НК РФ), ее должен формировать любой налогоплательщик, и никаких исключений из этого правила для индивидуальных предпринимателей Налоговый кодекс РФ не предусматривает. Санкций за отсутствие учетной политики в данном случае не предусмотрено, однако целесообразно закрепить в ней важные аспекты ведения учета: например, выбор объекта налогообложения, способ ведения книги учета доходов и расходов (п.1.4. порядка ведения Книги учета доходов и расходов), способы учета и методы оценки покупных товаров (подп.2 п.2 ст 346_17) и т.д.

Представление учетной политики

Представлять учетную политику для целей налогообложения в налоговые органы сразу после ее составления не надо. Такой обязанности в налоговом законодательстве нет. Однако при проведении проверки налоговая инспекция может потребовать данный документ. Такое право у нее есть. Учетную политику надо предъявить в пятидневный срок после получения требования о представлении документа.

Пунктом 2 статьи 18 закона "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.2011 предусмотрено, что в органы статистики обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту,

аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Учетная политика на 2019 год

Что учесть при составлении учетной политики на 2019 год

Прежде всего отметим, что учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

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.



Обратите внимание! Каждый год утверждать новую учетную политику не нужно. Достаточно разработать документ один раз и утвердить его приказом руководителя. В дальнейшем в случае необходимости вы можете вносить в учетную политику изменения и дополнения. Изменения в учетную политику можно внести, издав отдельный приказ, который будет содержать поправки. Переписывать весь документ заново нет необходимости.

Новшества в учетной политике на 2019 год могут быть связаны с изменениями в Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), принятыми приказом Минфина России от 09.11.2017 N 180н.

Например, пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, в случае отсутствия официального курса ЦБ РФ, может производиться по кросс-курсу, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

В новой редакции изложен пункт 7 ПБУ 3/2006, согласно которому не предъявленную к оплате начисленную выручку, превышающую сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженную в иностранной валюте, не нужно пересчитывать на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату.

Также ПБУ 3/2006 дополнено положением о праве организации в случае использования активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, с целью хеджирования валютных рисков, учитывать курсовые разницы согласно положениям МСФО, действующим на территории РФ.