

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

*Мугутдинова Х., студентка 4 курса
кафедры бухгалтерского учета
Джабраилова Н. Д., к.э.н., доцент,
научный руководитель
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
e-mail: mugut2012@yandex.ru
Россия, Махачкала*

В начале нового финансового года каждая организация должна пересмотреть учетную политику, которой пользовалась в течение предшествующего периода на предмет соответствия действующему законодательству и при необходимости внести в нее изменения или дополнения.

Положение об учетной политике организации, как правило, оформляется в виде двух самостоятельных распорядительных документов (приказов, положений и т.п.). Первый из которых посвящен учетной политике для целей бухгалтерского учета, а второй — для целей налогообложения.

Как известно, многие бухгалтеры привязывают учетную политику к конкретному году, что не совсем верно. Если исходить из статьи 8 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее – Закон N 402-ФЗ), учетная политика утверждается единожды — при создании организации и действует до ее ликвидации. В НК РФ также прямо указано, что применять учетную политику надо последовательно из года в год, а изменения вносить в исключительных случаях (ст. 313 НК РФ).

Как правило, все изменения учетной политики вводятся с 1 января нового отчетного года. Случаи изменения учетной политики и порядок отражения последствий подобных изменений перечислены в разделе 3 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В статье 8 Закона N 402-ФЗ также

перечислены 3 условия, при которых в учетную политику могут быть внесены изменения:

- изменение требований, установленных бухгалтерским законодательством, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухучета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухучета;
- существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

Изменения утверждаются соответствующим приказом (п. 11, 12 ПБУ 1/2008). Причем не нужно переписывать всю учетную политику заново. Достаточно утвердить изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику предприятия.

Помимо изменений учетной политики в нее могут быть внесены дополнения. Дополнения в учетную политику вносятся в том случае, если в деятельности организации появляется что-то новое (новый вид деятельности, новый вид активов, новые операции и т.п.), для чего в прежней учетной политике правила учета не установлены.

Например, организация несколько лет подряд занималась оптовой торговлей продовольственными товарами, а в 2014 г. руководство решило купить сеть магазинов и заняться осуществлением розничной торговли. В этом случае главному бухгалтеру организации необходимо дополнить учетную политику способами ведения учета операций, связанных с розничной торговлей.

Дополнения в учетную политику вносятся при возникновении соответствующей необходимости (не обязательно с начала года). Они применяются сразу после утверждения руководителем организации.

С 1 января 2013 года организация при формировании учетной политики должна руководствоваться законодательством РФ о бухгалтерском учете, а также федеральными и отраслевыми стандартами (ст. 8 Закона N 402-ФЗ). При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта

бухучета выбирается способ ведения бухучета из способов, допускаемых федеральными стандартами. Если же федеральными стандартами такой способ не установлен, организация разрабатывает его самостоятельно, исходя из требований, установленных бухгалтерским законодательством, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

Таким образом, с 2013 года бухучет должен вестись в соответствии с указанными стандартами, которые в настоящий момент отсутствуют. Поэтому до их принятия нужно руководствоваться правилами ведения бухучета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в части, не противоречащей Закону N 402-ФЗ (п. 1 ст. 30 Закона N 402-ФЗ). Речь идет о действующих в настоящий момент документах:

- ПБУ (с 1/2008 по 24/2011);
- Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998. N 34н;
- Приказе Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Методических указаниях и рекомендациях (по учету основных средств, учету МПЗ и др.) (Согласно п. 8 ст. 21 Закона N 402-ФЗ рекомендации в области бухучета принимаются на добровольной основе).

Приказом Минфина РФ от 11.03.2013 N 26н утверждены Правила подготовки и уточнения программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, за исключением программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций госсектора. Принятие новых стандартов бухучета и поэтапное реформирование бухучета предусмотрены также Планом по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности на 2012 — 2015 годы, разработанным Минфином.

При формировании учетной политики малых предприятий важно учитывать Информацию Минфина РФ N ПЗ-3/2012, на основании которой

малое предприятие может упростить способы ведения учета и представления отчетности.

Кроме того, обращаем внимание на следующие нормы законодательства последних лет, подчас не находящие отражения в учетных политиках организаций.

С 1 января 2011 года вступило в силу ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010 не содержит конкретного порядка расчета оценочных обязательств организации, поэтому необходимо разработать методику расчета оценочных обязательств (например, в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам или под гарантийный ремонт) и утвердить ее в составе учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.

Согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н) с бухгалтерской отчетности за 2011 год организации создают резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Право определить, какой долг сомнительный, остается за организацией. В учетной политике должна быть определена методика формирования резерва сомнительных долгов.

Как известно, учетная политика разрабатывается отдельно для бухучета и отдельно для целей налогообложения. При разработке налоговой учетной политики основным документом является Налоговый кодекс РФ. Правила бухучета отдельных хозяйственных операций, содержащиеся в ПБУ, подчас отличаются от норм налогового учета. К сожалению, от различий между двумя видами учета не уйти. Однако, уменьшить их и снизить трудозатраты на ведение бухгалтерского и налогового учета все-таки можно и нужно. Для этого при составлении учетной политики организации нужно сблизить нормы бухгалтерского и налогового учета.

Например, для целей бухгалтерского и налогового учета можно:

- установить один и тот же способ амортизации основных средств;
- закрепить единый стоимостной лимит для признания актива основным средством (амортизируемым имуществом) в размере более 40 000 руб.;
- использовать одинаковый способ формирования и списания стоимости товаров и МПЗ;
- применять в бухучете для определения срока полезного использования активов Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную для целей налогообложения (утв. Постановлением Правительства России от 01.01.2002 г. N 1);
- установить схожий перечень прямых расходов и порядок их распределения при расчете НЗП;
- сблизить порядок признания доходов и расходов по договорам с длительным циклом (более одного года) выполнения работ (оказания услуг);
- максимально сблизить порядок создания и списания резервов по сомнительной дебиторской задолженности, а также порядок признания оценочных обязательств на оплату отпусков и гарантийный ремонт в бухучете и создания одноименных резервов в целях налогообложения и т.д.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Бухгалтерское дело: Учебное пособие / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. - М.: Магистр, ИНФРО - М, 2010. – 383 с.
3. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»./Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.