**Учетная политика.**

Основным документом регламентирующим организацию бухгалтерского и налогового учетов является учетная политика профсоюзной организации. Наличие ее в профкоме обязательно.

Контрольно-ревизионная комиссия должна проверить правильность ее составления и утверждения.

Учетная политика должна быть разработана в соответствии [Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»](https://www.klerk.ru/doc/564847/) и [ПБУ 1/2008](https://www.klerk.ru/doc/535688/).

**Содержание ПБУ «Учетная политика организации»**

ПБУ 1/2008 состоит из четырех разделов.

Раздел I посвящен общим сведениям о самом нормативном акте и используемой далее терминологии.

На что обратить внимание:

* ПБУ распространяется только на юрлиц, за исключением кредитных и бюджетных организаций. Соблюдать нормы положения в части формирования УП должны все компании, на которые распространяется ПБУ; в части раскрытия информации о положениях УП, ее изменении и прочих аспектах, предусмотренных разделом IV ПБУ 1/2008 — только фирмы, публикующие бухотчетность.
* Филиалы и подразделения иностранных юрлиц на территории РФ могут составлять УП либо по правилам ПБУ 1/2008, либо по правилам страны происхождения, но тогда они не должны противоречить МСФО (п. 1 ПБУ 1/2008).
* К способам ведения БУ относятся способы группировки, оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота и обработки информации, инвентаризации, использования счетов и регистров БУ (п. 2 ПБУ 1/2008).

Раздел II содержит детальную инструкцию по формированию УП и чек-лист того, что должно быть в УП.

На что обратить внимание:

* УП составляет главбух либо ответственный за ведение БУ в компании, а утверждает руководитель [приказом](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/forma_prikaza_ob_utverzhdenii_uchetnoj_politiki/) или распоряжением (п. 4 ПБУ 1/2008).
* УП опирается на следующие допущения: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения УП и временной определенности хозопераций (п. 5 ПБУ 1/2008).
* К УП предъявляются требования: полноты, своевременности, осмотрительности, непротиворечивости, рациональности отражения хозопераций, приоритета содержания над формой (п. 5 ПБУ 1/2008).
* компании, которым разрешено применять упрощенные способы БУ, могут вести учет без [двойной записи](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/ponyatie_i_suwnost_dvojnoj_zapisi_v_buhgalterskom_uchete/) (п. 6.1 ПБУ 1/2008) и руководствоваться при самостоятельном выборе способа учета только требованием рациональности (п. 7.2 ПБУ 1/2008).
* Если вы только недавно создали компанию или реорганизовали уже существующую, то УП для БУ следует сформировать в течение 90 дней со дня госрегистрации, при этом после утверждения УП считается действующей с момента госрегистрации фирмы.
* Способы ведения БУ, зафиксированные в УП, применяются с начала календарного года, следующего за годом утверждения УП, всеми подразделениями юрлица, даже если они выделены на отдельный баланс (п. 9 ПБУ 1/2008).

Раздел III посвящен изменениям в УП.

На что обратить внимание:

* Изменения УП вступают в силу с начала следующего отчетного года либо в исключительных случаях, которые были разобраны в разделе «Что такое учетная политика».
* Изменения в УП вносятся распоряжениями или приказами руководителя.
* Не считается изменением УП утверждение способов ведения БУ по новым хозоперациям, существенно отличающимся от тех, которые осуществляла организация ранее, либо возникшим впервые в деятельности компании (п. 10 ПБУ 1/2008).
* Результаты изменения УП выражаются в денежной оценке, а в учете отражаются в соответствии с законодательством РФ. Если УП поменялась не из-за изменений в законодательстве, то отражать последствия изменения УП следует ретроспективно, то есть корректируя входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в отчетности период и представляя связанные статьи отчетности так, как если бы новая УП применялась ранее (пп. 13, 14 ПБУ 1/2008).
* Фирмы, применяющие упрощенные способы ведения БУ, отражают в бухотчетности последствия изменения УП без ретроспективного пересчета, если иное не установлено законодательством РФ (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Раздел IV ПБУ 1/2008 информирует бухгалтера о необходимости раскрытия положений УП в бухотчетности.

На что обратить внимание:

* Раскрывать информацию об УП следует в [пояснительной записке](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/sostavlenie_buhgalterskoj_otchetnosti/sostavlyaem_poyasnitelnuyu_zapisku_k_buhgalterskomu_balansu_obrazec/) (приложение 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н).
* Если УП сформирована с учетом допущений из п. 5 ПБУ 1/2008, то такие допущения могут не озвучиваться в бухотчетности. В остальных случаях состав и объем информации об УП, подлежащей раскрытию в бухочетности, определяется в соответствии с другими ПБУ. Если есть сомнения в применимости допущения непрерывности — на них нужно обязательно указать и привести причины возникновения таких сомнений (пп. 19, 20 ПБУ 1/2008).
* Раскрываются существенные способы ведения БУ, принятые в организации (п. 17 ПБУ 1/2008).
* При изменении УП в пояснительной записке фиксируются причины изменений, их суть, порядок отражения результатов изменения в бухотчетности и суммы корректировок по статьям отчетности (п. 21 ПБУ 1/2008).
* Если организация планирует поменять какие-то положения УП на следующий отчетный год, то этот факт нужно задокументировать в пояснениях к бухотчетности за текущий период (п. 25 ПБУ 1/2008).

**Отличия ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» от ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»**

В настоящий момент действует ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

В таблице приведены ключевые отличия ПБУ 1/2008 от ПБУ 1/98, действовавшего ранее:

|  |  |
| --- | --- |
| **ПБУ 1/98**  **(утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н, утратило силу на основании приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н)** | **ПБУ 1/2008**  **(утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н в редакции от 28.04.2017)** |
| Отсутствует | 5.1. Способы учета фирма выбирает независимо от других организаций, но установленная ею УП обязательна для ее дочерних обществ |
| 5. УП формируется главбухом | 4. УП формируется главбухом или иным лицом, ведущим БУ в организации |
| 5. Утверждаются нетиповые формы первички, регистров и документов внутренней бухотчетности | 4. Утверждаются формы первички, регистров, документов внутренней бухотчетности |
| Отсутствует | 6.1. Фирмы, имеющие право вести БУ в упрощенной форме, могут вести его без двойной записи |
| 8. При формировании УП происходит выбор из способов БУ, допускаемых законодательством по БУ. Если способ отсутствует, то компания может разработать его сама в соответствии с ПБУ 1/98 и другими ПБУ | 7. При формировании УП происходит выбор из способов БУ, допускаемых законодательством по БУ. Если способ отсутствует, то компания может разработать его сама в соответствии с правилами, установленными ПБУ 1/2008. Организации, создающие отчетность по МСФО, при несоответствии способов, содержащихся в стандартах РСБУ, требованиям МСФО вправе предпочесть в УП применение способов, установленных для МСФО |
| Отсутствует | 7.1. При самостоятельной разработке способов бухучета устанавливается следующая последовательность приоритетов в выборе образцов для подражания: стандарты МСФО – аналоги в стандартах РСБУ – рекомендации в области бухучета |
| Отсутствует | 7.2. Фирмы, имеющие право вести БУ в упрощенной форме, вправе при самостоятельном выборе способа бухучета руководствоваться исключительно требованием рациональности |
| Отсутствует | 7.3. Если применение установленных РСБУ способов бухучета приводит к формированию недостоверной информации, допустимо отступление от них |
|  | 7.4. В отношении информации, расцениваемой как несущественная для принятия экономических решений, при выборе способа бухучета также допустимо ориентироваться только на требование рациональности |
| 12. К способам ведения БУ, принятым при формировании УП и подлежащим раскрытию в бухотчетности, относятся способы амортизации ОС, НМА, оценки ТМЦ, признания прибыли и другие способы, отвечающие требованиям п. 11 ПБУ 1/98 | 2. К способам ведения БУ относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов БУ, организации регистров БУ, обработки информации |
| 21. Последствия изменения УП, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финположение или финрезультаты, отражаются в бухгалтерской отчетности исходя из требования представления числовых показателей минимум за 2 года, кроме случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий не может быть достаточно надежной. Бухгалтеру следует исходить из предположения, что измененный способ ведения БУ применялся с первого момента возникновения случая, для которого способ предназначен. Отражение последствий изменения УП заключается в корректировке только бухотчетности — по данным за периоды, предшествующие отчетному. В БУ записи не производятся | 15. Последствия изменения УП, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финположение или финрезультаты, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий не может быть достаточно надежной |
| Отсутствует | 15.1. Фирмам, применяющим упрощенные способы ведения БУ, разрешено отражать в бухотчетности существенные последствия изменения УП, перспективно, если иной порядок не указан в законодательстве |
| Отсутствуют | 20.1 и 20.2. Отступления от стандартов РСБУ должны раскрываться с объяснением причин этого в пояснениях к бухотчетности. Это касается как предпочтений в пользу стандартов МСФО (20.1), так и замененного альтернативным способа РСБУ (20.2) |
| Отсутствует | 21. В случае изменения УП следует раскрывать причину, содержание изменений, порядок отражения последствий изменения в бухотчетности и суммы корректировок. Если организация обязана показывать данные о прибыли, приходящейся на одну акцию, то следует отражать корректировку по сведениям о базовой и разводненной прибыли или убытку на акцию. Кроме того, следует указывать сумму корректировки за периоды, предшествующие указанным в бухочетности |
| Отсутствует | 22. В случае если раскрытие информации, предусмотренной п. 21 данного ПБУ, по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухотчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, невозможно, этот факт следует отразить в отчетности вместе с указанием отчетного периода, в котором будет применено изменение УП |
| Отсутствует | 23. Если НПА по БУ может быть применен добровольно до его официального вступления в силу, компания должна раскрыть этот факт в бухотчетности |

**Составляем учетную политику — ПБУ 1/2008**

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 в состав УП организации должны входить следующие документы:

* рабочий план счетов;
* формы [первички](https://nalog-nalog.ru/files/68_obrazec_2_k_up.doc), [регистров БУ](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/uchetnye_registry_buhgalterskogo_ucheta_formy_obrazcy/) и документов внутренней бухотчетности;
* порядок проведения инвентаризации;
* способы оценки активов и обязательств;
* правила документооборота и обработки информации;
* механизм контроля хозопераций;
* иные необходимые для организации БУ документы.

**Рабочий план счетов.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Номер**  **счета** | **Наименование счета** | **Номер и наименование субсчета** |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 | Основные средства | 1. Амортизируемые основные средства  2. Неамортизируемые основные средства  3. Библиотечные фонды |
| 02 | Амортизация основных средств |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 1. Приобретение основных средств  2. Безвозмездное получение основных средств |
| 10 | Материалы | 1. Запасные части  2. Инвентарь и хозяйственные принадлежности  3. Сувениры и подарки |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |
| 50 | Касса | 1. Касса организации  3. Денежные документы (путевки) |
| 51 | Расчетный счет |  |
| 55 | Специальные счета в банках | 3. Депозитные счета |
| 58 | Финансовые вложения | 1. Паи и акции  2. Долговые ценные бумаги  3. Предоставленные займы  4. Вклады по договору простого товарищества |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |  |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  |
| 68 | Расчеты  по налогам и сборам | По видам налогов и сборов |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1. Расчеты по социальному страхованию  2. Расчеты по пенсионному обеспечению  3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 1. Расчеты со штатными работниками  2. Расчеты с совместителями  3. Расчеты по договорам подряда  4. Расчеты по доплатам не освобожденному профсоюзному активу |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |  |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1. Расчеты по предоставленным займам  2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 1. Расчеты с поставщиками  2. Расчеты с покупателями  3. Расчеты с хозорганами по членским профсоюзным взносам  4. Расчеты с хозорганами по прочим операциям  5. Расчеты с членами профсоюза  6. Расчеты по членским профсоюзным взносам  7. Расчеты по депонированным суммам  8. Расчеты по исполнительным документам |
| 79 | Внутрихозяйственные расчеты | 1. Расчеты с вышестоящими профсоюзными организациями  2. Расчеты с членскими профсоюзными организациями, ведущими самостоятельный учет  3. Расчеты с членскими профсоюзными организациями, по которым ведется централизованный учет |
| 83 | Добавочный капитал | 1. Фонд в основных средствах  2. Другие фонды |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |
| 86 | Целевое финансирование | 1. Остаток бюджетных средств  2. Расходы профсоюзного бюджета:  2.1. За счет членских  2.1. профсоюзных взносов  2.2. За счет средств, полученных по коллективному договору  2.3. За счет других источников  3. Доходы профсоюзного бюджета:  3.1. Членские профсоюзные взносы  3.2. Средства, полученные по коллективному договору  3.3. Прочие доходы |

К учетной политике прилагаются формы первичных документов, которые не предусмотрены в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Налоговый учет ведется (необходимо указать ведется налоговый учет внутри регистров бухгалтерского учета, например, в журнале-главной, по счету 86, или в специальных регистрах).

*Примечание. Учетная политика может включать и другие вопросы.*