**Понятие.**

Согласно «ПОЛОЖЕНИЮ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ (ПБУ 1/2008) Под **учетной политикой организации**понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регла­ментации учетного процесса со стороны государства в прошлом, в на­стоящее время перешли к разумному сочетанию государственного ре­гулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгал­терского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета, организации само­стоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставлен­ных перед учетом задач.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценива­ется многими организациями, в которых к разработке учетной поли­тики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости про­дукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и иму­щество, показателей финансового состояния организации. Следова­тельно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности орга­низации, налогового планирования, ценовой политики.

Учетная политика, являющаяся реализацией одного и того же метода бухгалтерского учета на разных предприятиях, будет различной. Возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, порядка отражения хозяйственных операций представляет собой степень свободы предприятия в формировании учетной политики.

Принятая учетная политика применяется организацией последовательно из года в год. Внесение изменений допускается в случаях, определенных действующим законодательством РФ.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации (п. 5 ПБУ 1/98). При этом утверждаются:

-рабочий план счетов бухгалтерского учета;

-формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы внутренней бухгалтерской отчетности;

-порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

-методы оценки активов и обязательств;

-правила документооборота и технология обработки учетной информации;

-порядок контроля за хозяйственными операциями;

-другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

**Значение.**

Учетная политика предприятия как совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета должна обеспечивать максимальный эффект от ведения учета, т.е. благодаря ей должно достигаться своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей.

Главная задача учетной политики - максимально объективно отразить деятельность предприятия, сформировать полную и достоверную информацию о ней в целях эффективного управления работой предприятия.

Значение учетной политики в организации всего учетного процесса крайне велика. Это связано с тем, что действующие нормативно-правовые акты в ряде случаев допускают выбор юридическим лицом способа организации учета из нескольких, определенных соответствующим нормативно-правовым актом, а иногда даже устанавливают обязанность разработать соответствующий порядок самостоятельно.

В этой связи учетная политика организации выполняет сразу несколько функций.

**Во-первых**, учетная политика представляет собой руководство по организации и ведению учета внутри компании – правила, установленные для всех работников организации, принимающих участие в учетном процессе. Данная функция приобретает особую актуальность для организаций, имеющих обособленные подразделения, самостоятельно ведущие учет результатов своей финансово-хозяйственной деятельности. В этом случае качественная учетная политика часто выступает единственным способом надлежащей организации унифицированного учета.

**Во-вторых**, грамотно сформированная учетная политика – это очень весомый аргумент для предотвращения или, по крайней мере, решения в свою пользу споров с налоговыми органами. Не секрет, что чем подробнее (в случае отсутствия противоречий с действующим законодательством) учетная политика определяет правила ведения учета в каждом конкретном случае, тем сложнее проверяющим оспорить правомерность их применения.

Наконец, **в-третьих**, учетная политика – это нередко и мощный инструмент оптимизации. Здесь уместно оговориться, что учетная политика может обеспечивать не только оптимизацию налогообложения, но и в очень многих случаях оптимизацию учетного процесса с точки зрения снижения его трудоемкости, повышения качества представления и группировки учетной информации .

**Порядок составления.**

Для подготовки в бухгалтерском учете полной, объективной и достоверной информации о своей финансово-хозяйственной жизни организация в начале предпринимательской деятельности должна сформировать учетную политику и в дальнейшем поддерживать ее в актуальном состоянии. Из всего многообразия способов ведения бухгалтерского учета организация избирает те, которые наилучшим образом обеспечивают учетный процесс и в результате использования которых формируется полная и достоверная картина ее финансового положения и финансовых результатов деятельности. При этом избранные способы ведения учета должны отвечать общепризнанным правилам. Остановимся на некоторых вариациях в способах ведения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1. **Амортизация объектов основных (**п. 18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.*)*

Так например при начислении **амортизации объектов основных** средств в бухгалтерском учете могут применяется:

* линейный способ;
* способ уменьшаемого остатка;
* способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Годовая **сумма начисления** амортизационных отчислений **определяется**:

- **при линейном способе** — исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации

- **при способе уменьшаемого остатка** — исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации

- **при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования** — исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел, лет срока службы объекта

- **при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)** начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств ; [ 46, с.57-66].

Наиболее распространенным из перечисленных способов является линейный способ, при котором стоимость объектов основных средств переносится на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение всего срока полезного использования (эксплуатации) объекта. То есть при этом способе амортизация начисляется независимо от фактической производительности объектов основных средств (которая определяется степенью физического износа) и объема выпуска продукции, произведенной с использованием данного объекта.

Самым противоречивым и наименее проработанным является способ уменьшаемого остатка. Способ может применяться только в отношении очень небольшой номенклатуры объектов основных средств, перечень которой регламентируется на уровне Правительства РФ или федеральных министерств. Таким образом, реально выбор может осуществляться из трех способов начисления амортизации.

При принятии решения о выборе способа начисления амортизации необходимо учитывать следующие факторы. Например, размер начисленной амортизации влияет на налог на прибыль не только прямо (через себестоимость продукции (работ, услуг) или корректировку налогооблагаемой прибыли), но и опосредовано. — например, при применении льгот по налогу на прибыль.

**Пример.**

С 1 января 2010 г. вводится в эксплуатацию объект производственного назначения первоначальной стоимостью 120 тыс. руб. сроком полезного использования 10 лет.

Производительность объекта за весь период эксплуатации — 10 тыс. ед. продукции.

В течение первого года планируется к выпуску 1200 ед.

В качестве основания для принятия решения сопоставим варианты использования различных способов начисления амортизации за первый год эксплуатации. Чтобы не усложнять расчеты, примем, что норма амортизации в соответствии составляет 10 % .

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Способы начисления амортизации | | |
| Линейный | Пропорционально объему продукции (работ, услуг) | По сумме чисел лет срока полезного использования |
| Норма амортизации, % | 10 | 12 | 18 |
| Сумма амортизации | 12000 | 14400 | 21600 |
| Корректировка налогооблагаемой прибыли | 0 | 2400 | 9600 |
| Налог на прибыль из расчета ставки 30% | 0 | 720 | 2880 |
| Уменьшение размера льготы | 0 | 720 | 2880 |
| Всего увеличение налога на прибыль | 0 | 1440 | 5760 |
| Уменьшение налоговой базы по налогу на имущество | 0 | 2400 | 9600 |
| Изменение налога на имущество (из расчета ставки 2%) | 0 | -48 | -192 |

На первый взгляд очевидна сравнительно более высокая эффективность применения линейного способа. При использовании отличных от линейного способов начисления амортизации потери организации, связанные с дополнительной уплатой налога на прибыль, в 30 раз превышают изменение суммы налога на имущество. Разумеется, впоследствии эти потери будут возмещены за счет обратного соотношения сумм уплачиваемых налогов. Но в течение как минимум пяти ближайших лет (то есть половины срока полезного использования объекта) данная тенденция сохранится. Однако следует учитывать возможное влияние и других факторов. Например, если организация не осуществляет капитальные вложения, то уменьшение суммы льгот уже нельзя расценивать как потери, и указанное соотношение изменится вдвое.

1. **Амортизации по объектам нематериальных активов (***п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.)*

Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

* линейный способ;
* способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).
* способ уменьшаемого остатка;

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений при линейном способе определяется на основе первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При способе уменьшаемого остатка сумма амортизационных отчислений за год рассчитывается на основе остаточной стоимости нематериальных активов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится в зависимости от натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования данного объекта.

При выборе способа начисления амортизации следует исходить из того, что налоговым законодательством не установлена какая-либо корректировка налоговой базы в случае избрания нелинейного способа. Вся стоимость объектов нематериальных активов должна быть списана на себестоимость в течение срока полезного использования и отнесена на соответствующий объем продукции (работ, услуг). Следовательно, при равном количестве производимой продукции (выполняемых работ или оказываемых услуг) в каждом отчетном периоде срока полезного использования, эффективность первый 2-ух способов будет одинаковой. Если же продукция (работы, услуги) производится неравномерно, то возможны два варианта:

1) большие объемы продукции производятся в начале срока полезного использования объектов нематериальных активов. В этом случае более эффективным является способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг). В данном случае решающее значение имеет приведение сумм дополнительно полученных доходов к расчетному году;

2) большие объемы продукции производятся во второй половине срока полезного использования объектов нематериальных активов (например, предполагается расширение производства без дополнительного приобретения объектов нематериальных активов). Здесь более выгодным будет линейный способ.

1. **Учет готовой продукции (***п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.)*

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

* по фактической производственной себестоимости;
* нормативной (плановой) производственной себестоимости;
* по прямым статьям затрат.

Если организация-производитель принимает решение учитывать готовую продукцию по **фактической себестоимости**, то в этом случае учет готовой продукции будет осуществляться только с использованием счета 43 «Готовая продукция». Несмотря на то, что отражать готовую продукцию по фактической себестоимости в бухгалтерском учете проще (используется один счет), организации не часто используют данный способ. Фактическая себестоимость изготовленной продукции может быть сформирована только в конце отчетного месяца, когда будут определены все затраты на производство продукции, как прямые, так и косвенные. Поэтому при использовании этого метода практически невозможно определить себестоимость продукции по мере ее выпуска и передаче на склад, что создает дополнительные неудобства, в случае если продукция, изготовленная в течение месяца, реализуется в этом же периоде. При этом способе учета себестоимость, по которой принята к учету продукция одного и того же вида, изготовленная в разное время, может быть различной.

Если учет готовой продукции осуществляется по **нормативной (плановой) производственной себестоимости**, в организации устанавливаются учетные цены на продукцию, которые сохраняются постоянными в течение достаточно долгого времени и по которым в течение месяца продукция приходуется на склад и списывается со склада при ее реализации или ином выбытии. В конце месяца, когда сформированы все затраты и определена величина незавершенного производства, определяется разница между плановой и фактической себестоимостью. Вести учет этих отклонений можно двумя способами - с применением и без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

В случае когда готовая продукция реализуется непосредственно из цеха (**прямая реализация**), возможно вести учет готовой продукции без применения счетов 40 и 43. При этом себестоимость продукции списывается непосредственно с кредита счета 20 в дебет счета 90, субсчет 2 "Себестоимость продаж".

Эта запись делается в конце отчетного периода, когда определена фактическая себестоимость готовой продукции.

**Положение по бухгалтерскому учёту.**

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) — [стандарты](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82) [бухгалтерского учёта](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D1%91%D1%82) [России](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A0%D0%BE%D1%81%D1%81%D0%B8%D1%8F), регламентирующие порядок бухгалтерского учёта тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности.

Принимаются [Министерством финансов РФ](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE_%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2_%D0%A0%D0%A4). Соблюдение требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, является обязательным при составлении бухгалтерской отчётности и ведении регистров бухгалтерского учёта в Российской Федерации.

В [1998](http://ru.wikipedia.org/wiki/1998) г в России принята и исполняется программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности ([МСФО](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%9E)). В частности, рассматриваются проекты новых [стандартов финансовой отчетности](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A1%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D1%8B_%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9_%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8), соответствующих [МСФО](http://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9C%D0%A1%D0%A4%D0%9E).

**ПБУ 1/2008** Учетная политика организации **(**утверждено приказом Минфина России от [06.10.2008 №106н](http://uchet-plan-schetov.ru/polozheniya_po_buhgalterskomu_uchetu/prikaz_minfina_106n_06_10_2008.html))

Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений)

Филиалы и представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Российской Федерации, могут формировать учетную политику в соответствии с настоящим Положением либо, исходя из правил, установленных в стране нахождения иностранной организации, если последние не противоречат Международным стандартам финансовой отчетности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета организации.

При этом утверждаются:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* 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 над хозяйственными операциями;
* другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики предполагается, что:

* активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций
* организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке
* принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому
* факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

При формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности.

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно - распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

**Изменение** учетной политики организации может производиться в случаях:

* изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
* разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета.
* Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
* существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.
* Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

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.

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг и др.

**Список литературы**

1. <http://www.consultant.ru/> (Консультант-Плюс)
2. <http://www.klerk.ru/>
3. <http://www.bestreferat.ru/>