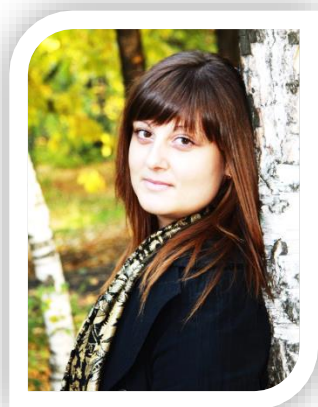


SECTION 31. Economic research, finance, innovation



Zagorodneva Anna Karoevna

Lecturer economic subject
Volzhsky Institute of Economics Pedagogy and Law
Russia
anait.84@mail.ru

AMENDMENTS OF ACCOUNTING POLICY IN CONNECTION WITH THE REFORM OF THE ACCOUNTING SYSTEM IN THE RUSSIAN FEDERATION

***Abstract:** Article is devoted to the problem of compiling accounting policies due to changes in legislation in the field of accounting. Accounting policy is the main instrument governing enterprise accounting.*

***Key words:** accounting, policy, reform.*

УДК 657.1

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СВЯЗИ С РЕФОРМИРОВАНИЕМ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** Статья посвящена актуальной проблеме составления учетной политики в связи с изменением законодательства в области бухгалтерского учета. Учетная политика является основным документом, регулирующим бухгалтерский учет на предприятии.*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, политика, реформирование.*

Учетная политика - это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности [7].

Учетная политика организации должна обеспечивать полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности и своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности[6].

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.

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, учетная политика утверждается единожды — при создании организации и действует до ее ликвидации [2]. В ст. 313 Налогового кодекса РФ также прямо указано, что применять учетную политику надо последовательно из года в год, а изменения вносить в исключительных случаях [1].

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения [2], поэтому, 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 № 402-ФЗ также перечислены 3 условия, при которых в учетную политику вносятся изменения [2]:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

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.

С 1 января 2013 года в соответствии с ФЗ-402 экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами [2].

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами [2].

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 [2].

Таким образом, с 2013 года бухгалтерский учет 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 № 402-ФЗ). Речь идет о действующих в настоящий момент документах:

- Положениях по бухгалтерскому учету;
- 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).

При формировании учетной политики на 2014 год организации необходимо еще раз качественно проанализировать нововведения последних лет, чтобы не упустить важные нюансы.

Основные изменения, которые произошли с вступлением в силу Закона № 402-ФЗ, связаны с оформлением фактов хозяйственной деятельности. ФЗ не содержит каких-либо ограничений в использовании собственных документов, если они

разработаны организацией и утверждены ее руководителем. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания [2]. Главное, чтобы они содержали обязательные реквизиты первичного документа, перечисленные в статье 9 Закона № 402-ФЗ. Если формы разрабатываются самостоятельно их необходимо оформить в качестве приложения к учетной политике.

Помимо форм первичных документов руководитель должен утвердить формы используемых в работе регистров бухгалтерского учета [2].

При формировании учетной политики малых предприятий важно учитывать Информацию Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства». При формировании учетной политики микропредприятие вправе предусмотреть в ней ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи) [8].

Для ведения бухгалтерского учета субъект малого предпринимательства может сократить количество синтетических счетов в принимаемом им рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н [5].

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ (с изм. и доп.)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)")
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" (ред. от 02.04.2013)(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н)
8. Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»
9. Методических указаниях и рекомендациях (по учету основных средств, учету МПЗ и др.) (Согласно п. 8 ст. 21 Закона № 402-ФЗ рекомендации в области бухучета принимаются на добровольной основе).
10. КонсультантПлюс: правовые новости. Специальный выпуск "Комментарий к федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"