



# Формирование учетной политики организации

Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Министерства финансов Российской Федерации

2024 г.

Настоящие методические материалы не являются и не должны рассматриваться в качестве какого-либо официального документа Министерства финансов Российской Федерации



# Нормативные правовые акты по вопросам формирования учетной политики организации

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (статьи 8, 21)

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008  
«Учетная политика организации»

Иные нормативные правовые акты, устанавливающие правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности



# Содержание учетной политики организации

Учетная политика - совокупность способов ведения бухгалтерского учета организацией

первичное наблюдение

первичные учетные  
Документы

инвентаризация

организация  
документооборота

стоимостное измерение

оценка фактов  
хозяйственной  
жизни

погашение  
стоимости активов

текущая группировка

группировка фактов  
хозяйственной  
жизни

счета бухгалтерского  
учета

итоговое обобщение

регистры  
бухгалтерского учета

обработка  
информации

прочее

ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 8, часть 1  
ПБУ 1/2008, пункт 2



## Кто формирует учетную политику организации

Организация самостоятельно формирует свою учетную политику

Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями

В случае, когда организация входит в состав группы

основное общество группы вправе устанавливать учетную политику для себя и своих дочерних обществ

дочерние общества в группе выбирают способы ведения бухгалтерского учета, определенные учетной политикой, принятой основным обществом группы

ФЗ «О бухгалтерском учете»,  
статья 8, часть 2,  
статья 21, часть 14

ПБУ 1/2008,  
пункт 5.1



# Основные требования к формированию учетной политики организации

Формирование учетной политики организации исходя из законодательства о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета

Обязательность учетной политики для всех подразделений организации (включая филиалы и представительства) независимо от их места нахождения

Последовательность применения учетной политики из года в год

Документальное оформление учетной политики организации

ФЗ «О бухгалтерском учете»,  
статья 8, части 2, 5,  
статья 21, часть 13

ПБУ 1/2008,  
пункт 8



# Допущения при формировании учетной политики организации

Имущественная обособленность

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций

Непрерывность деятельности

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

Последовательность применения учетной политики

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому

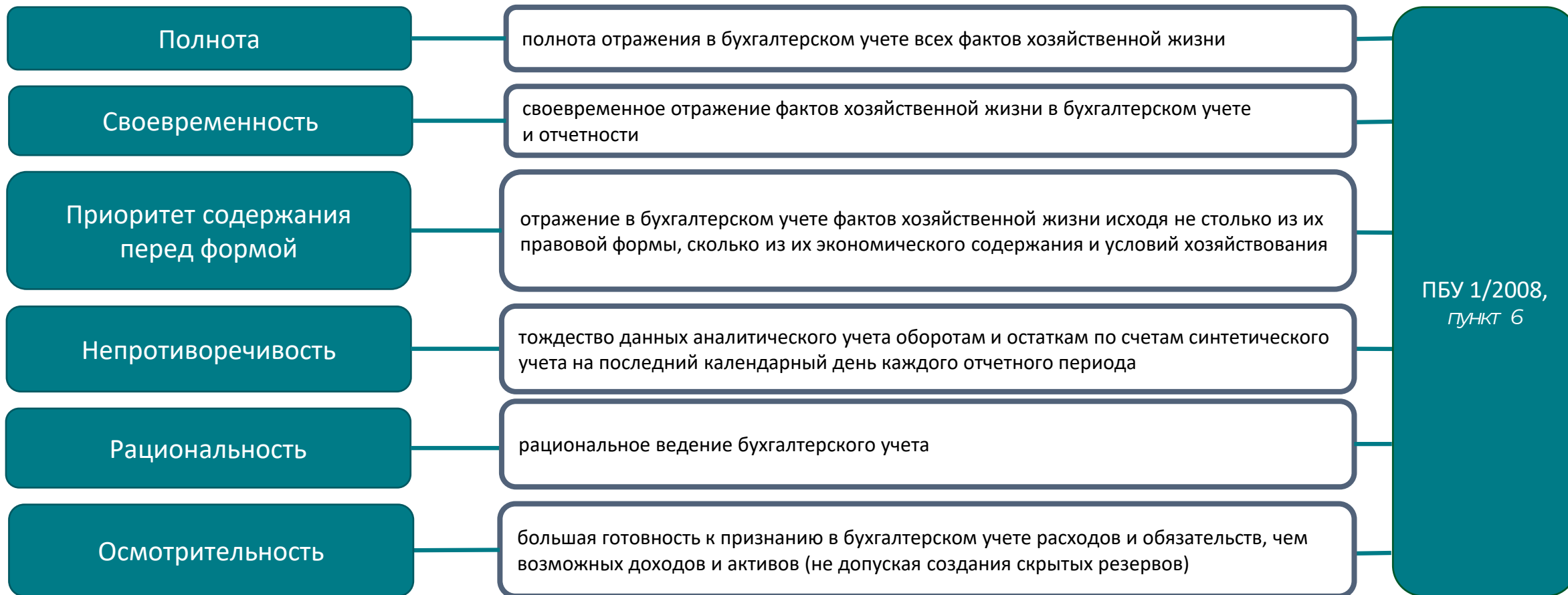
Временная определенность фактов хозяйственной жизни

факты хозяйственной жизни организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами

ПБУ 1/2008,  
пункт 5



# Требования к учетной политике организации





## Основные источники учетной политики организации

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и другие федеральные законы

Федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Рекомендации в области бухгалтерского учета





# Федеральные стандарты бухгалтерского учета

Федеральные стандарты бухгалтерского учета

устанавливают минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета независимо от вида экономической деятельности

могут устанавливать требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности

Обязательны к применению всеми организациями, если иное не установлено этими стандартами или Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

Утверждаются Минфином России

ФЗ «О бухгалтерском учете»,  
статья 21, части 2, 2.1, 4,  
статья 23, часть 1, пункт 2



# Отраслевые стандарты бухгалтерского учета

Устанавливают особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учета в отдельных видах экономической деятельности

Обязательны к применению организациями, осуществляющими соответствующий вид экономической деятельности

Утверждаются

Банком России – в отношении видов экономической деятельности, регулирование которых относится к его компетенции (деятельность кредитных и некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств)

Минфином России – в отношении иных видов экономической деятельности

ФЗ «О бухгалтерском учете»,  
статья 21, части 2, 5,  
статья 23, часть 1,  
пункт 2, часть 2, пункт 1



## Рекомендации в области бухгалтерского учета

Предназначены для

правильного применения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета

уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета

распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета

Разрабатываются и принимаются субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета (например, НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России»)

Применяются организациями добровольно

Не должны создавать препятствия осуществлению организациями деятельности

ФЗ «О бухгалтерском  
учете»,  
статья 21, части 7, 8, 10,  
статья 24, пункт 5



# Порядок формирования учетной политики организации

Общая процедура формирования учетной политики организации

Особые процедуры формирования учетной политики организации

с учетом требований МСФО

неприменение установленных способов ведения бухгалтерского учета

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

в отношении несущественной информации

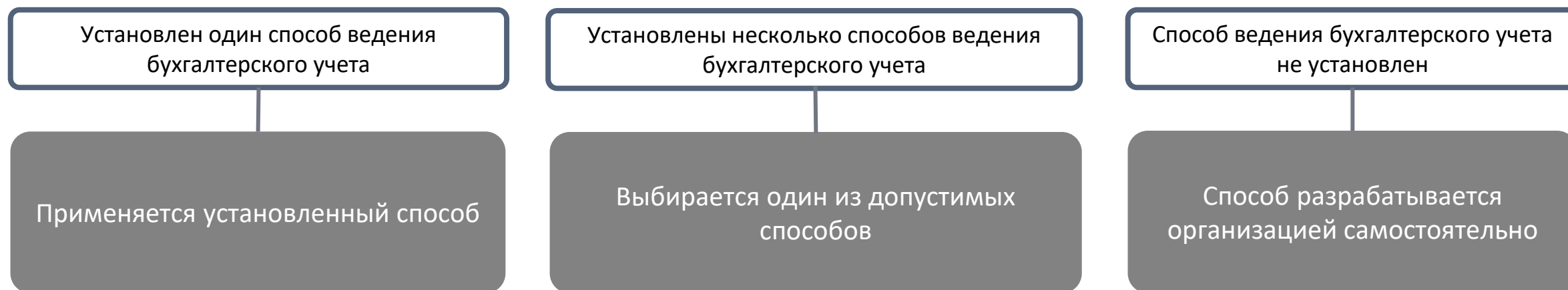
ФЗ «О бухгалтерском  
учете»,  
статья 8

ПБУ 1/2008,  
пункты 6.1, 7-7.4



# Общая процедура формирования учетной политики организации

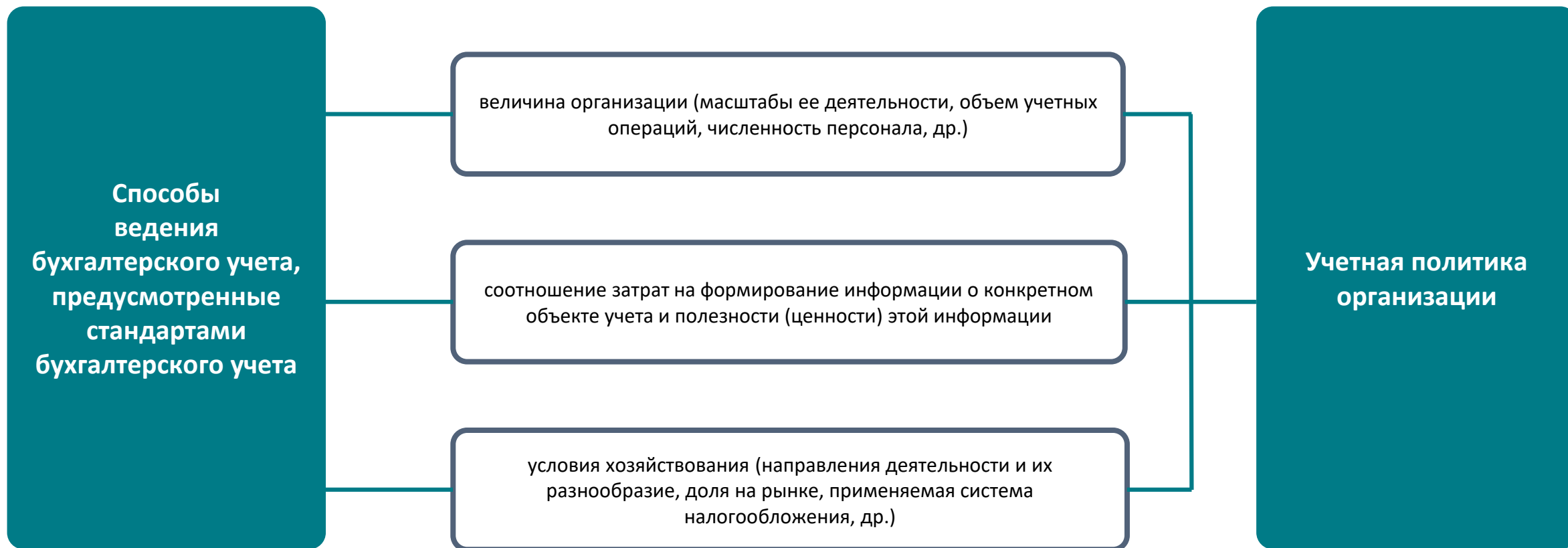
## Источники учетной политики организации



ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 8, части 3, 4  
ПБУ 1/2008, пункт 7



## Факторы выбора способа ведения бухгалтерского учета





# Примеры применения установленного способа ведения бухгалтерского учета

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

*ФСБУ 6/2020,  
пункт 38*

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату

*ПБУ 8/2010,  
пункт 15*

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных организации согласно договору скидок (накидок)

*ПБУ 9/99,  
пункт 6.5*



## Примеры выбора способа ведения бухгалтерского учета из нескольких допустимых способов

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов

по первоначальной стоимости

по переоцененной стоимости

*ФСБУ 6/2020,  
пункт 13*

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов

по себестоимости каждой единицы

по средней себестоимости

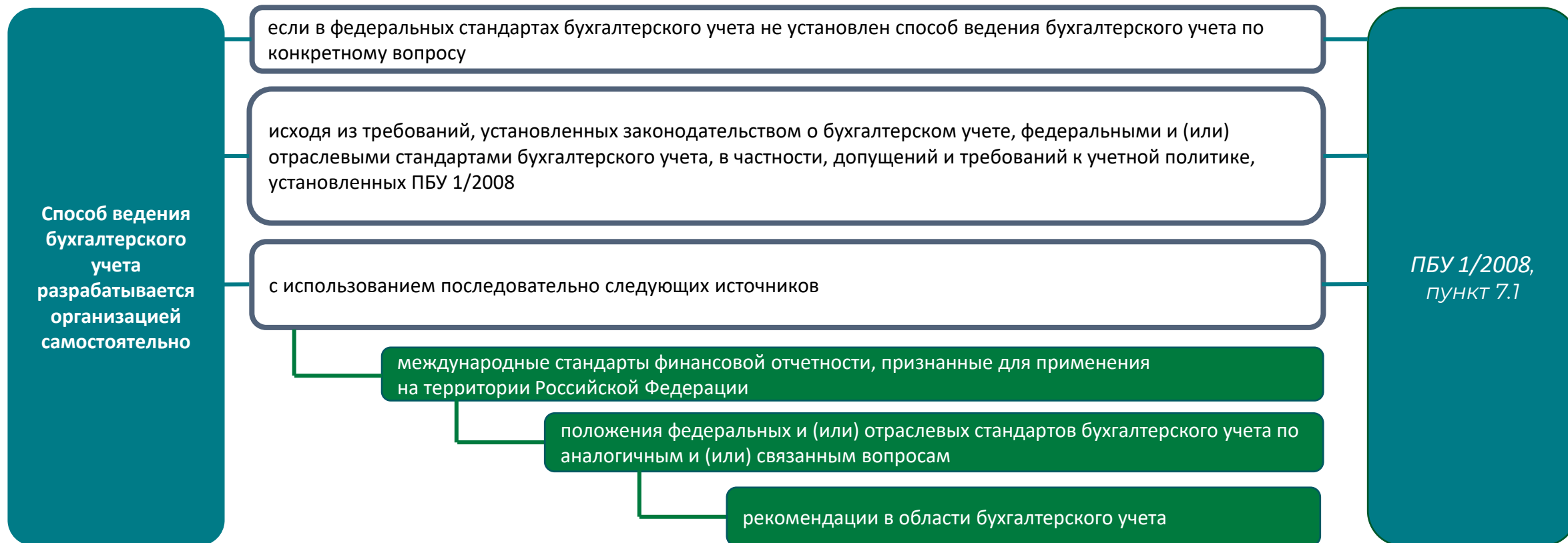
по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО)

*ФСБУ 5/2019,  
пункт 36*





# Самостоятельная разработка организацией способа ведения бухгалтерского учета





# Особые процедуры формирования учетной политики: с учетом требований МСФО





# Пример формирования учетной политики организации с учетом требований МСФО

## Классификация объекта учета аренды

Требования федерального стандарта бухгалтерского учета

*ФСБУ 25/2018,  
пункт 5, подпункт 4*

объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 25/2018, в том числе, если арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды

Требования МСФО

*МСФО (IFRS) 16,  
пункты 9, B25-B27*

договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение

арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется актив, если в рамках своего права пользования, определенного в договоре, он может изменять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования



# Особые процедуры формирования учетной политики: неприменение установленных способов ведения бухгалтерского учета

Формирование учетной политики в соответствии с установленными правилами приводит к недостоверному представлению финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств в бухгалтерской отчетности

**отступление от правил при соблюдении всех следующих условий**

определены обстоятельства, препятствующие формированию достоверного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и движении денежных средств в бухгалтерской отчетности

возможен альтернативный способ ведения бухгалтерского учета, применение которого позволяет устранить указанные обстоятельства

информация об отступлении от общего порядка и применении альтернативного способа ведения бухгалтерского учета раскрывается организацией в пояснениях

альтернативный способ ведения бухгалтерского учета не приводит к возникновению других обстоятельств, при которых бухгалтерская отчетность организации будет давать недостоверное представление о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств



# Особые процедуры формирования учетной политики: применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут

применять установленные стандартами бухгалтерского учета упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

руководствоваться исключительно требованием рациональности при разработке способа ведения бухгалтерского учета (при отсутствии в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующего способа)

вести учет по простой системе без применения двойной записи (микропредприятия и некоммерческие организации)

ФЗ «О бухгалтерском  
учете»,  
статья 8, части 3, 4

ПБУ 1/2008,  
пункты 6.1, 7.2



## Особые процедуры формирования учетной политики: в отношении несущественной информации

В той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с установленными правилами, приводит к формированию несущественной информации, организация вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности

Несущественная информация - информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности не зависят экономические решения пользователей этой отчетности

Организация относит информацию к несущественной самостоятельно исходя из величины и характера этой информации

ПБУ 1/2008,  
пункт 7.4



## Документальное оформление учетной политики

Учетная политика организации оформляется организационно-распорядительной документацией

Стандарты бухгалтерского учета организации

Иная организационно-распорядительная документация (приказы, распоряжения, другое)

ПБУ 1/2008,  
пункт 8



## Стандарты бухгалтерского учета организации

Предназначены для упорядочения организации и ведения бухгалтерского учета

Разрабатываются и утверждаются организацией

Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены устанавливаются организацией самостоятельно

Применяются равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации, включая ее филиалы и представительства, независимо от их места нахождения

ФЗ «О бухгалтерском  
учете»,  
статья 21, части 11-13





## Перечень вопросов, по которым могут утверждаться стандарты бухгалтерского учета организации

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Формы внутренней бухгалтерской отчетности

Правила документооборота

Формы первичных учетных документов

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Технология обработки учетной информации

Формы регистров бухгалтерского учета

Способы оценки активов и обязательств

Порядок контроля за хозяйственными операциями

Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**