



Тема: **Учётная  
политика  
организаций**

# ОПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- Учётная политика организаций ведётся в соответствии с **ПБУ 1/2008** - это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учёта, первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.



# НА ВЫБОР И ОБОСНОВАНИЕ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ВЛИЯЮТ СЛЕДУЮЩИЕ ФАКТОРЫ:



- 1. Организационно правовая форма предприятия (АО, ООО, товарищество и т.д.)
- 2. Отраслевая принадлежность и вид деятельности.
- 3. Масштабы деятельности организации (объём производства, численность работающих, стоимость имущества организации.)
- 4. Финансовая стратегия организации (уменьшать налоги или создавать прибыль)
- 5. Материальная база.
- 6. Степень развития информационной системы.
- 7. Уровень квалификации бухгалтерских кадров.

# В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ УТВЕРЖДАЮТСЯ СЛЕДУЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ:



- Выбранные организацией варианты учёта и оценки объектов учёта.
- Рабочий план счетов БУ, утверждаются синтетические и аналитические счета.
- Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учётных документов.
- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.
- Правила документооборота и технология обработки учётной информации.
- Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие документы.

# ИЗМЕНЕНИЕ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ МОЖЕТ ПРОВОДИТЬСЯ В СЛУЧАЯХ:

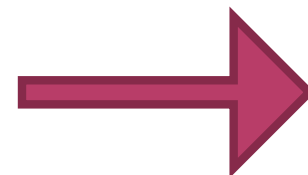
- Изменение законодательства РФ.
- Разработки организации новых способов ведения БУ.
- Существенного изменения условий деятельности.



# ВЫБОР СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУ ПРОИЗВОДИТСЯ:



- По учёту основных средств и начислению амортизации.
- Определение порядка списания затрат по ремонту основных средств на себестоимость продукции.
- По учёту нематериальных активов и начислению амортизации по ним.
- По расходам на научно исследовательские и опытно конструкторские работы(НИОКР).
- Выбор варианта синтетического учёта производственных запасов.
- Выбор методов оценки производственных запасов.
- Определение порядка формирования покупной стоимости товара у организации торговли.
- Выбор способа оценки товаров для организации розничной торговли.
- Определение порядка документального оформления поступающих материалов.
- По учёту затрат на производство и учёту готовой продукции.
- Выбор системы счетов для учёта расходов по обычным видам деятельности.





- Способы учёта выпуска продукции, работ, услуг.
- Выбор методов оценки готовой продукции товаров отгруженных незавершённого производства.
- Выбор варианта сводного учёта затрат на производство, определение сроков погашения расходов будущих периодов.
- Выбор метода определения выручки от продажи продукции.
- Признание момента продажи по работам долгосрочного характера.
- Выбор способа распределения косвенных расходов между отдельными объектами учёта и калькулирования.
- Выбор метода учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
- Создание резервов.
- Выбор варианта учёта доходов и расходов от сдачи имущества в аренду.
- Выбор варианта учёта долговых ценных бумаг.
- Выбор способа списания расходов на продажу.

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ



- Должна быть оформлена не позднее 90 дней со дня регистрации юридического лица
- Инвентаризация должна обязательно проводиться в случаях:
  - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
  - при установлении фактов хищений или злоупотреблений;
  - в случае стихийных бедствий, пожара, аварий



# ДОКУМЕНТЫ



Этапы обработки: Технология группировки учетной информации

- Поступившие в бухгалтерию документы до записи в учетные регистры подвергаются бухгалтерской обработке, которая проводится в *три этапа*:
- на первом этапе документы проверяются по существу, устанавливается целесообразности законность указанной в документе операции, определяются место и сумма данной операции. Здесь может быть использован метод встречной проверки документов;
- второй этап - производится формальная проверка документа, то есть определяется, выписан ли документ на бланках установленной формы, правильность заполнения всех реквизитов, имеются ли предусмотренные подписи должностных лиц, участвовавших в совершении операции и оформлении документов;
- третий этап - проверенные и принятые документы подвергаются группировке, арифметической проверке, таксировке и контировке.

# ИСПРАВЛЕНИЯ В ДОКУМЕНТАХ

В денежных документах **не допускается**

В остальных документах:

- ⦿- корректурный способ
- ⦿- способ дополнительной проводки
- ⦿- способ «красное сторно»



# ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ДОПУЩЕНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ)

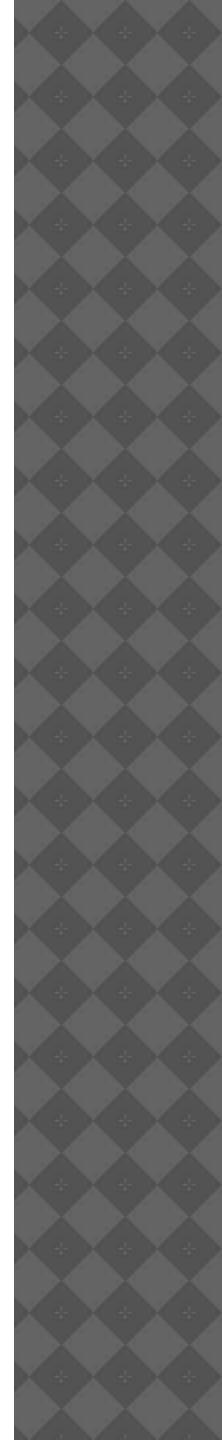
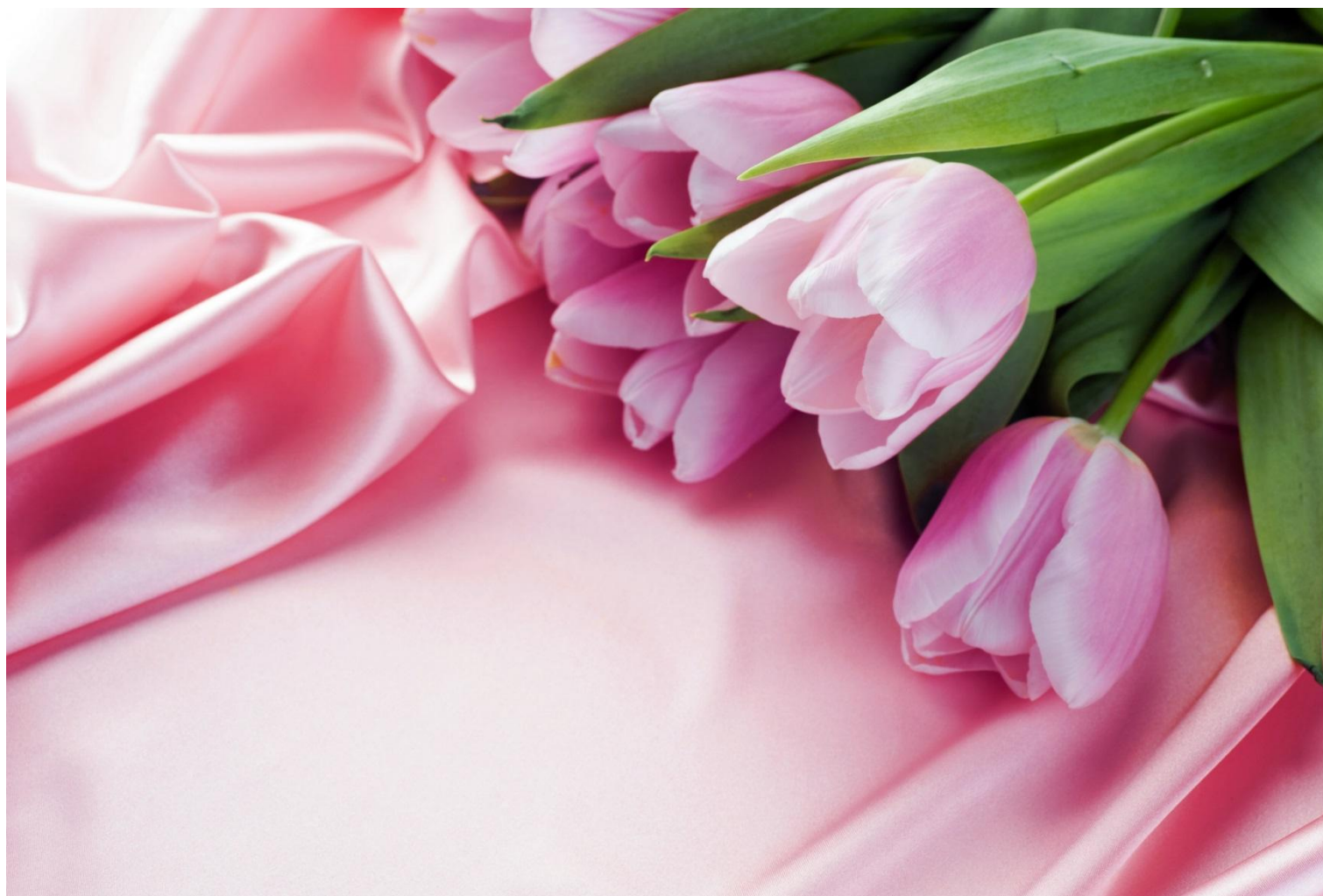
- Непрерывности деятельности
- Имущественной обособленности
- Последовательности применения учетной политики
- Временная определенность фактов хозяйственной деятельности
- Полноты
- Своевременности
- Осмотрительности
- Рациональности
- Приоритета экономического содержания над юридической формой
- Непротиворечивости



# ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПО МСФО

- В отсутствие конкретного МСФО (IFRS), применимых к операции, прочему событию или условию, руководство должно использовать собственное суждение в разработке и применении учетной политики для формирования информации, которая
  - (a)уместна для пользователей при принятии экономических решений;
  - (b)надежна в том, что финансовая отчетность
    - i)достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств предприятия;
    - (ii)отражает экономическое содержание операций, прочих событий и условий, а не только их юридическую форму;
    - (iii)является нейтральной, то есть свободной от предвзятости;
    - (iv)является консервативной; и
    - (v)является полной во всех существенных отношениях

С НАСТУПАЮЩИМ  
ПРАЗДНИКОМ!!!



# НА ПРОИЗВОДСТВЕ СУЩЕСТВУЕТ 3 ПРОЦЕССА УЧЁТА ПРОЦЕССА СНАБЖЕНИЯ:

## 1. Процесс снабжения

- 10А «материалы»
- 15А «Заготовление и приобретение материалов» 16П «Отклонение в стоимости материалов»
- 60 «РПП»
- 76 «РДК» Д10Кт60 или Д15Кт60.
- Д10,15Кт76 - услуги по доставке и разгрузке материалов и сырья без учёта НДС(составляет 18%)
- Для НДС отдельный счёт Д19КТ60,76
- Д10,15Кт70 затраты по доставке и разгрузке собственными силами.
- ДТ10,15Кт69 - затраты на социальное страхование(30%).
- Накладные документы, счета - фактуры, договора на поставку.

## *2. Процесс производства*

Учитывается на следующих счетах:

- 20 «основное производство»
- 23 «Вспомогательное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «общехозяйственные расходы»
- 28 «Брак в производстве»
- 29 «обслуживающие производство»

**все счета активные!**



# В СОСТАВ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ВХОДИТ:

- 1. Материальные затраты.
- 2. Затраты на оплату труда.
- 3. Расходы по социальному страхованию.
- 4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО).
- 5. Амортизационные отчисления.
- 6. Общехозяйственные расходы.
- 7. Общепроизводственные расходы и прочее.

**Д20К10** - отпущены материалы в производство

**Д20К70** - начислена заработная плата работникам основного производства

**Д20К69** - страховые взносы

**Д20К76** - РСЭО

**Д20К02,05** - Амортизация

**Д20К25** - ОПР

**Д20К26** - ОХР

**Формула: себестоимость отгруженной продукции = Остаток НП на начало + Затраты за период - Остаток НП на конец**



### 3. Процесс продаж(процесс реализации)

**Процесс продаж** - завершающий процесс, учёт ведётся с помощью счёта 90 «Продажи».

**Основные задачи:**

- Определение полного объёма продаж в количественном и стоимостном выражении.
- Исчисление полной фактической себестоимости продукции.
- Выявление результатов от продажи продукции (прибыль/убыток).
- 43,40,45,90,44

**Продукция считается реализованной в двух случаях:**

- Если она отгружена (метод отгрузки).
- Если она оплачена (кассовый метод).
- Если предприятие использует способ оплаты (метод начисления), то ему необходимо ввести 45 счёт.

## ПРОЦЕСС ТОВАРОБОРОТА ПО ОТГРУЗКЕ:

- **Д62К90** - Покупателю отгрузил продавец.
- **Д90К68** - выделен налог на добавленную стоимость 18%.
- **Д90К43** - отражена себестоимость отгруженной продукции.
- **Д90К44** - отражены коммерческие расходы (реклама/продажа)
- **Д90К99** - прибыль / **Д99К90** - убыток.

# ПРОЦЕСС ТОВАРОБОРОТА ПО ОПЛАТЕ:

- **Д45К43** - отгружена продукция покупателю.
- **Д50,51К62** - поступила оплата от покупателя.
- **Д45К43** - фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции.
- **Д90К44**- коммерческие расходы.
- **Д90К26** - Списываются общехозяйственные расходы.
- **Д62К90** - покупателям отгружена продукция.
- **Д90К68** - начислен НДС 18%

