

Языкова Светлана Владимировна

канд. экон. наук, доцент

НОЧУ ВО «Московский финансово-промышленный

университет «Синергия»

г. Москва

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПБУ 1/2008, КАСАЮЩИЕСЯ ПОРЯДКА ВЫБОРА СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Аннотация: с 6 августа 2017 года вступили в действие поправки в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). В данной статье приведен обзор основных изменений, касающихся порядка и алгоритма выбора способов ведения бухгалтерского учета.

Ключевые слова: положение, бухгалтерский учет, учетная политика, требование рациональности.

В соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами каждая организация должна формировать учетную политику. Как сказано в Федеральном законе от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, «учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности». Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину целого ряда показателей, таких как: себестоимость продукции, прибыль, показателей финансового состояния организации и других. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей ее деятельности, налогового планирования, ценовой политики. Однако некоторые компании подходят к ее разработке формально, толком не изучив последствия применения тех или иных элементов. Другие, по мнению Т. Петрухиной [3] дублируют в учетной политике чуть не все нормы законодательства, что тоже вряд ли полезно.

Правила, по которым организации должны разрабатывать свою учетную политику для целей бухгалтерского учета, установлены ПБУ 1/2008.

Однако с 6 августа 2017 года эти правила были скорректированы приказом Минфина России от 28 апреля 2017 г. №69н. Отдельные нормы Положения приведены в соответствие с Федеральным законом №402-ФЗ, кроме того, частично введены нормы Международных стандартов финансовой отчетности (МФСО).

Большинство изменений в ПБУ затрагивают порядок выбора способов ведения бухгалтерского учета. В частности, в п 5.1 указано, что организация выбирает способы ведения бухучета независимо от выбора способов ведения бухучета другими организациями. Кроме того, если основное общество утверждает свои, обязательные к применению его дочерним общество, стандарты бухучета, то дочернее общество выбирает способы ведения бухучета, исходя из этих стандартов.

Для отражения конкретного объекта бухгалтерского учета необходимо выбрать тот способ, который установлен федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ). Если по конкретному вопросу ФСБУ предлагает несколько способов ведения бухучета, организация может выбрать один из них.

В случаях, когда выбор способа ведения бухучета, установленного ФСБУ, приводит к возникновению несоответствия положений учетной политики организации требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), организация может не применять данный способ.

Если же по конкретному вопросу в ФСБУ не установлены способы ведения бухучета, то организация разрабатывает эти способы, опираясь на нормы МСФО. Если в МСФО способ ведения бухгалтерского учета также не установлен, то организация разрабатывает соответствующий способ, исходя из ФСБУ по аналогичным или связанным вопросам.

Если и этот вариант не подходит, организация самостоятельно разрабатывает способ ведения бухучета, исходя из пунктов 5 и 6 ПБУ 1/2008 и рекомендаций в области бухгалтерского учета.

Таким образом, здесь прослеживается определенная иерархия законодательных актов:

- МСФО;
- положения ФСБУ по аналогичным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Для организаций, имеющих право вести упрощенный бухучет, новая редакция ПБУ разрешает формировать свою учетную политику, ориентируясь лишь на требование рациональности.

Понятие рациональности при этом трактуется как соотношение затрат с полезностью. Теперь согласно последнему абзацу пункта 6 ПБУ 1/2008 [1] учетная политика должна будет обеспечивать «рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на ведение бухгалтерского учета по конкретному вопросу и полезности (ценности) соответствующей информации (требование рациональности)».

Следовательно, можно сделать вывод, что требование рациональности становится определяющим при формировании учетной политики при упрощенных методах ведения бухучета в случае отсутствия в ФСБУ способов ведения бухучета по конкретному вопросу. Напомним, что во всех остальных случаях, учетная политика организации должна обеспечивать соблюдение не только требования рациональности, но и полноты, своевременности, осмотрительности, требование приоритета содержания перед формой [2].

В заключении, хотелось бы отметить, что по аналогии с аудиторским законодательством, где произошел полный переход на применение Международных стандартов аудита (МСА), идет тенденция к сближению российских национальных стандартов с международными. Как применение МСА стало неизбежной реальностью в России с учетом процесса интеграции в мировое экономическое пространство [4], такая же перспектива ожидает и систему бухгалтерского учета. Указанные поправки в ПБУ 1/2008 стали очередным шагом на пути сближения российской и международной учетных систем.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.mfin.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/legislation/positions/>
2. Алавердова Т.П. Учетная политика экономического субъекта на 2017 год // Экономика и предпринимательство. – 2016. – №12–2 (77–2). – С. 1104–1106.
3. Петрухина Т. Правда и мифы об учетной политике – 2017 // Практическая бухгалтерия. – 2016. – №12.
4. Языкова С.В. Актуальные вопросы перехода аудиторской деятельности в РФ на международные стандарты аудита // Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы развития: Сборник материалов V Международной научно-практической конференции. – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2017. – С. 239–241. – С. 239–241.
5. Учетная политика организаций: изменения в ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/article/n158793> (дата обращения: 01.09.2017).