МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 6 октября 2008 г. N 106н

ПОЛОЖЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ"

ПБУ 1/2008

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования (выбора или разработки) и раскрытия ~~()~~ [учетной политики](http://www.klerk.ru/glossary/125125/##) организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) **(далее - организации)**.

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](http://www.klerk.ru/glossary/125125/##).

2. Для целей настоящего Положения под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

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

3. Настоящее Положение распространяется:

* в части формирования учетной политики - на **все** организации ~~независимо от организационно - правовых форм~~;
* в части раскрытия учетной политики - на организации, публикующие свою бухгалтерскую [отчетность](http://www.klerk.ru/glossary/125125/##) полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе.

II. Формирование учетной политики

~~5~~ **4**. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером ~~(бухгалтером)~~ **или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета** организации**,** на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждается:

* 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, ~~применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов~~ **регистров бухгалтерского учета**, а также ~~формы~~ документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
* порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
* ~~методы~~ **способы** оценки активов и обязательств;
* правила документооборота и технология обработки учетной информации;
* порядок контроля за хозяйственными операциями;
* другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

~~6~~ **5**. 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 (допущение имущественной обособленности);
* 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 (допущение непрерывности деятельности);
* принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
* 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 (допущение временной определенности ~~факторов~~ **фактов** хозяйственной деятельности).

~~7~~ **6**. Учетная политика организации должна обеспечивать:

* полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
* своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
* большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
* отражение в бухгалтерском учете ~~факторов~~ **фактов** хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
* тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
* рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий ~~хозяйственной деятельности~~ **хозяйствования** и величины организации (требование рациональности).

~~8~~ **7**. При формировании учетной политики организации по конкретному ~~направлению~~ **вопросу организации и** ведения ~~и организации~~ 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 ~~документах~~ **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 бухгалтерского учету**, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов**.

~~9~~ **8**. Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно - распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.

10 **9**. 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.

Вновь созданная организация**, организация, возникшая в результате реорганизации,** оформляет избранную учетную политику в соответствии с настоящим ~~пунктом до первой публикации бухгалтерской отчетности, но~~ **Положением** не позднее 90 дней со дня ~~приобретения прав юридического лица (~~государственной регистрации~~)~~ **юридического лица**. Принятая вновь созданной организацией учетная политика считается применяемой со дня ~~приобретения прав юридического лица (~~государственной регистрации~~)~~ **юридического лица**.

~~IV~~ **III**. Изменение учетной политики

~~16~~ **10**. 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 ~~деятельности~~ **хозяйствования**. Существенное изменение условий ~~деятельности~~ **хозяйствования** организации может быть связано с реорганизацией, ~~сменой собственников,~~ 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.

~~17~~ **11**. Изменение учетной политики должно быть обоснованным и ~~оформляется~~ **оформляться** в порядке, предусмотренном пунктом ~~9~~ **8** настоящего Положения.

~~18~~ **12**. Изменение учетной политики ~~должно вводиться с 1 января~~ **производится с начала отчетного** года ~~(начала финансового года), следующего за годом его утверждения соответствующим организационно - распорядительным документом~~**, если иное не обуславливается причиной такого изменения**.

~~19~~ **13**. Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение **организации**, **финансовые результаты ее деятельности и (или)** движение денежных средств ~~или финансовые результаты деятельности организации~~, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

~~20~~ **14**. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации **и** **(**или**)** ~~нормативными актами~~ **нормативных правовых актов** по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, ~~предусмотренном~~ **установленном** соответствующим законодательством **Российской Федерации и** **(**или**)** нормативным **правовым** актом **по бухгалтерскому учету**. Если соответствующее законодательство **Российской Федерации и** **(**или**)** нормативный **правовой** акт **по бухгалтерскому учету** не предусматривают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом ~~21~~ **15** настоящего Положения.

~~21~~ **15**. Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 20 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение **организации**, ~~движение денежных средств или~~ финансовые результаты **ее** деятельности ~~организации~~ **и (или) движение денежных средств**, отражаются в бухгалтерской отчетности ~~исходя из требования представления числовых показателей минимум за два года, кроме~~ **ретроспективно, за исключением** случаев, когда оценка в денежном выражении этих последствий ~~в отношении этих последствий~~ в отношении периодов, ~~предшествующих~~ **предшествовавших** отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ~~соблюдении указанного требования отражения~~ **ретроспективном отражении** последствий изменения учетной политики ~~следует исходить~~ **исходят** из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с ~~первого~~ момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. **Ретроспективное о**тражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке ~~включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный период соответствующих данных за периоды, предшествующие отчетному~~ **входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида**.

~~Указанные корректировки отражаются лишь в бухгалтерской отчетности. При этом никакие учетные записи не производятся.~~

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется ~~к соответствующим фактам~~ **в отношении соответствующих фактов** хозяйственной деятельности, ~~свершившимся только~~ **свершившихся** после введения такого **измененного** способа **(перспективно)**.

~~22~~ **16**. Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение **организации**, **финансовые результаты ее деятельности и (или)** движение денежных средств**,** ~~или финансовые результаты деятельности организации~~ подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности. ~~Информация о них должна, как минимум, включать: причину изменения учетной политики; оценку последствий изменений в денежном выражении (в отношении отчетного года и каждого иного периода, данные за который включены в бухгалтерскую отчетность за отчетный год); указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы~~.

~~23. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке в бухгалтерской отчетности организации~~.

~~III~~ **IV**. Раскрытие учетной политики

~~11~~ **17**. Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы 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**, ~~движения денежных средств или~~ финансовых результатов **ее** деятельности ~~организации~~ **и (или) движения денежных средств**.

~~12~~ **18**. 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 ~~прибыли~~ **выручки** от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы, отвечающие ~~требованиям~~ **требованию**, ~~приведенным~~ **приведенному** в пункте ~~11~~ **17** настоящего Положения.

Состав и содержание подлежащей **обязательному** раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным ~~материалам~~ **данным**.

~~13~~ **19**. Если учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 6 настоящего Положения, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности.

При формировании учетной политики организации, исходя из допущений, отличных от предусмотренных пунктом ~~6~~ **5** настоящего Положения, такие допущения вместе с причинами их применения должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности.

~~14~~ **20**. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.

**21. В случае изменения учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:**

**- причину изменения учетной политики;**

**- содержание изменения учетной политики;**

**- порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности;**

**- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;**

**- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.**

**Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.**

**22. В случае, если раскрытие информации, предусмотренной пунктом 21 настоящего Положения, по какому-то отдельному предшествующему отчетному периоду, представленному в бухгалтерской отчетности, или по отчетным периодам, более ранним в сравнении с представленными, является невозможным, факт невозможности такого раскрытия подлежит раскрытию вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение соответствующего изменения учетной политики.**

**23. В случае, если нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету утвержден и опубликован, но еще не вступил в силу, организация должна раскрыть факт его неприменения, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение.**

~~15~~ **24**. Существенные способы ведения бухгалтерского учета**, а также информация об изменении учетной политики** подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации ~~за отчетный год~~.

~~Промежуточная бухгалтерская отчетность~~ **В случае представления промежуточной бухгалтерской отчетности, она** может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, ~~раскрывшей учетную политику~~ **в которой раскрыта учетная политика**.

**25. Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным, объявляются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации.**