



Учетная политика бюджетных организаций и ее влияние на результаты финансовой деятельности

Докладчик: Терешко А. М.



ПРИКАЗ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ №106н от 06.10.2008год

Учетная политика

		Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Определение		Принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 1/2008)	Выбранная совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности (п. 2 ст. 11 НК РФ)
Применяется		Всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения (п. 9 ПБУ 1/2008)	Всеми обособленными подразделениями организации (п. 2 ст. 167 НК РФ)
Дата введения в действие	Для всех организаций	С 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации (п. 9 ПБУ 1/2008, п. 12 ст. 167 НК РФ)	
	Для вновь созданных организаций	Оформляется не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица (п. 9 ПБУ 1/2008). Аналогичные правила применяют и предприятия, возникшие в результате реорганизации	Утверждается не позднее окончания первого налогового периода (п. 12 ст. 167 НК РФ)
Изменяется		<ul style="list-style-type: none">• при изменении законодательства или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;• при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;• при существенном изменении условий хозяйствования (п. 10 ПБУ 1/2008). Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения (п. 12 ПБУ 1/2008)	<ul style="list-style-type: none">• при изменении законодательства о налогах и сборах (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);• при изменении применяемых методов учета (с начала нового налогового периода);• если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности (ст. 313 НК РФ)



НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Уровни законодательного регулирования	Нормативно-правовые акты
Первый уровень	<ul style="list-style-type: none">• Гражданский кодекс РФ (№51-ФЗ от 30.11.94г.; №14-ФЗ от 26.01.96г.; №146-ФЗ от 26.11.01г.; №230-ФЗ от 18.12.06г.)• Бюджетный кодекс РФ (№145-ФЗ от 31.07.98г.)• Налоговый кодекс РФ (№146-ФЗ от 31.07.98г.; №117-ФЗ от 05.08.00г.)• Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.96г.
Второй уровень	<ul style="list-style-type: none">• «Инструкция по бюджетному учету», утв. МФ РФ №148н от 30.12.08г.• Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утв. МФ №128н от 13.11.08г.• «Указание о порядке применения бюджетной классификации РФ», утв. пр. МФ №145н от 25.12.08г.• Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утв. МФ №106н от 06.10.08г.
Третий уровень	<ul style="list-style-type: none">• Рекомендации по применению регистров бюджетного учета, утв. МФ РФ №123н от 23.09.05г.• Методические указания по инвентаризации имущества и средств в расчетах, утв. пр. МФ РФ №49 от 13.06.95г.• Порядок ведения кассовых операций в РФ, утв. письмом ЦБ РФ от 14.05.97г. №0214/213
Четвертый уровень	<ul style="list-style-type: none">• Внутренние регламентирующие документы по бухгалтерскому учету:• Положение о бухгалтерской службе.• Правила организации и ведения бюджетного учета, приказ об учетной политике• «Положение о премировании и оказании материальной помощи».• «Порядок использования фонда по оплате медицинских услуг».• «Порядок оплаты услуг связи».



ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ, ФОРМИРУЮЩИЕ УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

Раздел учетной политики	Содержание раздела
1 раздел: организационно-технические аспекты	<ul style="list-style-type: none">• Способы и организация бухгалтерского учета• Нормативные документы, в соответствии с которыми осуществляется бухгалтерский учет• Технология обработки учетной информации
2 раздел: основные положения учетной политики	<ul style="list-style-type: none">• Метод бухгалтерского учета (метод начисления)• Метод оценки основных средств• Способ начисления амортизации• Структура инвентарного номера основных средств• Методы списания материальных запасов, порядок определения рыночной стоимости НФА• График документооборота• Порядок проведения инвентаризации• Регулирование сроков и порядка составления и представления отчетности подотчетным лицам• Документооборот и способ ведения учета операций по санкционированию расходов
3 раздел: учетная политика для целей налогообложения	<ul style="list-style-type: none">• Объекты налогообложения• Ответственные должностные лица за осуществление налогообложения и ведения карточек учета по ЕСН, ОПС и НДС



1 РАЗДЕЛ «ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ»

- СПОСОБ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (СТ. 6 №129-ФЗ от 21.11.96г.)
- ПОРЯДОК ДВИЖЕНИЯ И ОБРАБОТКИ ПЕРВИЧНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРОВ. ПРИМЕНЕНИЕ ФОРМ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ.
- ПЕРЕЧЕНЬ ПОСТОЯННО ДЕЙСТВУЮЩИХ КОМИССИЙ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ СОСТАВЛЯЕМЫХ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ
- ТЕХНОЛОГИЯ ОБРАБОТКИ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ



2 РАЗДЕЛ: ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ФУНКЦИЙ ПОЛУЧАТЕЛЯ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА

УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Порядок принятия вновь поступивших ОС

Порядок определения сроков полезного использования ОС

Способ определения рыночной стоимости

Особенности учета методической литературы. Начисление амортизации

Метод оценки МЦ, как объектов ОС

Структура инвентарного номера ОС

Осуществление оперативного учета

Способы списания материальных запасов на расходы

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Правила учета бланков строгой отчетности

Перечень ФА, учитываемых как денежные документы

Особенности учета выданных доверенностей

Порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет, регулирование сроков на выдачу и представления отчетности

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов

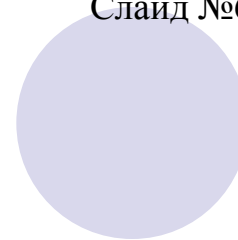
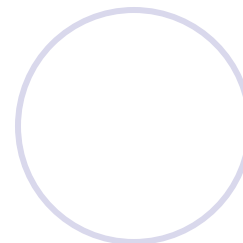
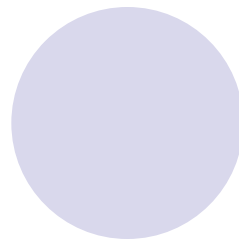
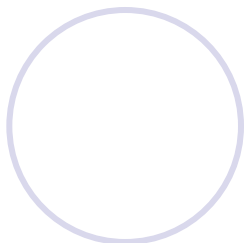
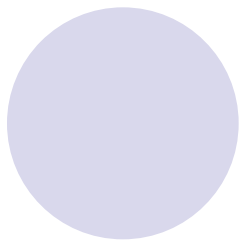
Порядок осуществления внутреннего контроля за хозяйственными операциями

УЧЕТ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

Процедура принятия решения по санкционированию расходов

Способы регистрации бюджетных обязательств

Условия отражения в учете операций по бюджетным обязательствам



- 3 РАЗДЕЛ «ПОРЯДОК И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ»
- 4 РАЗДЕЛ «ПОРЯДОК И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И ИНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»
- 5 РАЗДЕЛ «ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА»



ПРИЛОЖЕНИЯ К ПРИКАЗУ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

1. График документооборота 2. Перечень регистров бюджетного учета 3. Перечень постоянно действующих комиссий	1 РАЗДЕЛ
4. Структура кодовых обозначений, присвоенных инвентарным номерам объектов основных средств 5. Перечень забалансовых счетов и порядок учета 6. Порядок выдачи наличных денежных средств из кассы, требования к первичным документам при покупках за наличный расчет, оформление авансовых отчетов 7. Перечень должностей, имеющих право пользования услугами мобильной связи, проездным, порядок учета и контроля 8. Перечень финансово-хозяйственных операций, по которым имеются особенности	
9. Периодичность проведения инвентаризации 10. Перечень имущества и обязательств	3 РАЗДЕЛ
11. Перечень отчетности 12. Номенклатура для бухгалтерской службы и порядок хранения документов	ПРАВИЛА ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА
13. Учетные регистры, применяемые для налогового учета 14. Перечень платных услуг, объектов аренды 15. Порядок учета доходов 16. Порядок учетов расходов 17. Метод определения выручки от реализации 18. Оценка материальных запасов, учет готовой продукции	