

УДК 657.1

***УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УЧРЕЖДЕНИЯХ***

Федорцова В.А.

ст. преподаватель

ФГБОУ «Петрозаводский государственный университет»,

г. Петрозаводск, Россия

Аннотация: В статье анализируется учетная политика как способ ведения бухгалтерского учета и налогообложения в государственных (муниципальных) учреждениях России. Рассмотрены особенности формирования и применения политики в соответствии стандартам учета и контроля. Ставится вопрос о необходимости совершенствования учетной политики для целей учета и налогообложения.

Ключевые слова: учетная политика, бухгалтерский учет, налогообложение.

***ACCOUNTING POLICIES FOR ACCOUNTING AND THE TAXATION IN
INSTITUTIONS***

Fedortsova V.A.

postgraduate,

Petrozavodsk state University, Petrozavodsk, Russia

Annotation: The article analyzes accounting policy as a method of accounting and taxation in state (municipal) institutions of Russia. Peculiarities of shaping and applying of policy in accordance with the standards of accounting and control are discussed within the framework of the given paper. The author identifies an urgent problem of improving accounting policies for the purposes of accounting and taxation.

Keywords: accounting policy, accounting, taxation.

Исторически порядок ведения учета заключался в заполнении обязательных учетных регистров, в то же время не были разработаны методы порядка учета и составления отчетности, что послужило регламентированию

единых методик на соответствие требованиям и допущениям хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет и отчетность учреждений в советский период регламентировались инструкциями по организации деятельности соответствующих субъектов, в частности, Инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на Государственном бюджете СССР от 10.03.1987 № 61 (утратило силу) [5].

В Российской Федерации учетная политика для учреждений, как методика отображения ведения учета операций и оценки имущества, впервые регламентирована в абз. 1 п. 6 раздела II Положения по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации от 20.03.1992 № 10 (утратило силу) [6]. В редакции Положения 1995 года абз. 1 и 2 п. 6 раздела II были определены основные принципы составления политики: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, определенность во времени, последовательность, полнота, осмотрительность, непротиворечивость и рациональность информации и приоритетность содержания перед формой (утратило силу) [7].

В ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ было закреплено применение норм по учету и отчетности в отношении учреждений, а п. 3 ст. 5 определил структуру учетной политики исходя из деятельности учреждений (утратило силу) [3].

С 01.01.1999 по 31.12.2004 годы ведение учетной политики для учреждений прописывалось п. 2 и 10 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.06.1998 № 34н. А с 01.01.2005 исключает регулирование организации учета и составления отчетности бюджетных организаций [8].

В редакции закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – ФЗ № 402) в п. 2 ст. 2 определено применение норм для ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и впервые дефиниции «учетная политика» посвящена целая статья 8, определяющая структуру и особенности ведения политики [4].

С 01.01.2018 в соответствии с федеральным законодательством был разработан стандарт, регулирующий основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений, и определяющий формирование учетной политики в соответствии с особенностями организации учета и отчетности в учреждениях [п. 19,22, 31, 34, 68, 80; 10].

В соответствии со статьей 8 ФЗ № 402 экономические субъекты обязаны вести учетную политику, в которой отражаются правила ведения и формирования учетной и отчетной информации [4].

В целях эффективности применения требований и допущений стандартов в сфере учета и налогообложения необходимо закрепить особенности ведения на конкретном учреждении с учетом правового статуса.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее – учета) в учреждениях формируется отдельно от политики налогообложения.

Целью составления политики для учета и налогообложения является установление и применение требований и допущений бухгалтерского и налогового сопровождения деятельности в рамках конкретного учреждения.

Требования к минимальной структуре построения политики регламентированы ФЗ № 402 и Инструкцией по применению Единого плана счетов Приказ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

В соответствии со ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ политика для учета и налогообложения составляется в головном учреждении в целом [1].

Учетная политика для налогообложения обязательно ведется отдельно, если учреждение применяет несколько систем налогообложения, при налогообложении от доходов можно не составлять. Соответственно, как и в коммерческих организациях, особенности учета и налогообложения в данном случае отражаются в одном документе.

Учет в учреждении может быть организован в бухгалтерии либо по договору с централизованной бухгалтерией в соответствии с п. 10.1 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ, ч. 3 ст. 7 ФЗ № 402 и п. 1

Инструкцией № 157н [2; 4; 9]. В соответствии с Письмом Минфина России от 24.04.2012 № 02-06-10/1469 право учредителя принять решение о передаче ведения учета должно быть закреплено в уставе учреждения [11]. Учет ведется автоматизировано, исключением является, если нет технической возможности использовать бухгалтерскую программу в соответствии с п. 19 Инструкция № 157н [9]. В политике для учета необходимо отразить способ ведения учета в соответствии с Письмами Минфина России от 13.09.2012 № 02-06-10/3684 и 18.04.2014 № 02-01-11/18098 [12; 13].

Если учет ведется в организации, то политику разрабатывает сотрудник ответственный за ведения учета, если централизованная бухгалтерия, то в соответствии с договором составляет для учреждения в соответствии с ч. 3 ст. 7 ФЗ № 402, п. 5 Инструкции 157н [4; 9].

Учетная политика для целей учета и налогообложения, как и другие организационно-распорядительные документы утверждаются руководителем в форме приказа и приложений, так как ответственность в соответствии со ст. 7 ФЗ № 402 возлагается непосредственно на руководителя. В то же время вышестоящее учреждение может установить дополнительную ответственность для составителя политики, ввести обязанность подписывать, в частности в соответствии с ч. 1 и 2 ст. 7 ФЗ 402 данное требование реализуется путем согласования – подпись на титульном или последнем листе, либо путем ознакомления – подпись в приказе об ознакомлении. В рамках государственного контроля может быть предусмотрено в уставе согласование с учредителем учреждения либо главным распорядителем бюджетных средств в целях сопоставимости показателей в сводной отчетности. Исключением является согласование введение бухгалтерских проводок, не предусмотренных в типовых инструкциях, для соблюдения принципа обоснованности [4].

Учетная политика для налогообложения закрепляет порядок раздельного учета имущества учреждения, признанных обязательств в текущем периоде, ведения операций, признание доходов и расходов, определяет обязательные к ведению налоговые регистры и форма учета.

Различия в политики определяются типами учреждениями:

А. Казенный тип:

- для целей учета: государственного (муниципального) органа, казенного учреждения,

- для целей налогообложения: общая система налогообложения, единый налог на вмененный доход;

Б. Бюджетный тип:

- для целей учета: государственного (муниципального) органа, бюджетного учреждения,

- для целей налогообложения: общая система налогообложения, единый налог на вмененный доход;

В. Автономный тип:

- для целей учета: государственного (муниципального) органа, автономного учреждения,

- для целей налогообложения: общая система налогообложения, единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения от доходов, упрощенная система налогообложения доходы «минус» расходы, совмещение упрощенной системы налогообложения доходы «минус» расходы и единого налога на вмененный доход.

Стандартно учетная политика для учета включает основную часть и дополнительную (факультативную), состоящую из приложений. Основная часть носит описательно-мотивирующий характер, определяющая особенности учета операций, методы оценки объектов учета, порядок, формы и способы контроля, и консолидации отчетности, а также иные решения в соответствии со спецификой учреждения.

Во избежание максимальной наполненности учетной политики можно не включать информацию, которая определена инструкциями к должному поведению (обязательному применению). Необходимо вносить только те правила, которые подлежат выбору по виду деятельности типа учреждения,

либо не предусмотрены стандартами, а в целях организации учета необходимы, то вносятся по согласованию с руководителем [4; 9].

В основной части политики описываются общие положения, раскрывающиеся в дополнительной части.

Дополнительная часть может содержать следующие документы: рабочий план счетов, составы постоянно действующих комиссий и положения: по учету поступления и выбытия активов, по инвентаризации, по ревизии, по списанию, по проверки обязательного учета показаний, по порядку ведения и учета документов, по порядку направления в служебные командировки, по порядку ведения кассы и прочие.

План счетов используется в текущем отчетном периоде, разработан в соответствии с планом счетов и инструкцией по его применению для конкретного типа учреждения для балансового и забалансового учета [п. 19, 10]. Например, казенные и бюджетные учреждения не имеют право предоставлять займы, соответственно счет 207.00 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» не включается в план счетов.

Для (за)балансового учета учреждения самостоятельно либо финансовые органы, главные распорядители, Казначейство России в соответствии с типом вправе ввести счета по аналитическим кодам, по учету и контролю операций и состояния имущества (топливные карты, проездные билет, полис ОСАГО и т.п.) в соответствии с п. 21 Инструкции № 157н [9].

Формирование документа логично использовать автоматизированную форму учета, которая позволит выбрать методику и сплошным учетом формировать информацию и консолидировать данные в бюджетную отчетность. Можно не включать в основную часть правила документооборота и способ обработки учетной информации [9].

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть I : Федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. от 22.06.2017 г.) : принят Гос. Думой 27 октября 1994 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

2. Бюджетный кодекс РФ : Федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 28.12.2017 г.) : принят Гос. Думой 17 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

3. О бухгалтерского учета : Федер. закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ (в ред. от 28.11.2011 г.) : принят Гос. Думой 23 февраля 1996 г. : одобр. Советом Федерации 20 марта 1996 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

4. О бухгалтерском учете : Федер. закон 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017 г.) : принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

5. Приказ Минфина СССР от 10.03.1987 № 61 Инструкция по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на Государственном бюджете СССР. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: <http://docs.cntd.ru/document/9023640> (Дата обращения: 17 февраля 2018).

6. Приказ Минфина России от 20.03.1992 № 10 «Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

7. Приказ Минфина России от 24.12.1994 № 170 «Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

8. Приказ Минфина России от 27.08.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_20081/ (Дата обращения: 17 февраля 2018).

9. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=22805 (Дата обращения: 17 февраля 2018).

10. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=118262 (Дата обращения: 17 февраля 2018).

11. Письмо Минфина России 24.04.2012 № 02-06-10/1469. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: http://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902349518 (Дата обращения: 17 февраля 2018).

12. Письмо Минфина России от 13.09.2012 № 02-06-10/3684. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: <http://base.garant.ru/70251294/> (Дата обращения: 17 февраля 2018).

13. Письмо Минфина России от 18.04.2014 № 02-01-11/18098. [Электронный ресурс] - Режим доступа: URL: <http://base.garant.ru/70702902/> (Дата обращения: 17 февраля 2018).