

**Перечень замечаний  
по проекту «Изменения в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»**

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
<b>Автор - Бакаев А.С.</b>				
1.	<p>1) дополнить пунктом 5.1 следующего содержания:</p> <p>«5.1. Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от способов ведения бухгалтерского учета, избранных другими экономическими субъектами, за исключением случая, когда дочернее общество применяет стандарты бухгалтерского учета, утвержденные основным обществом.»;</p>	<p>Включить в проект норму, раскрывающую понятие «стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта» и место в них учетной политики, а также их обязательность для отдельных категорий экономических субъектов.</p>	<p>В пункте указывается, что дочернее общество применяет стандарты бухгалтерского учета, утвержденные основным обществом. В ПБУ 1/2008 отсутствует указание на то, что учетная политика является частью стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» не содержит нормы об обязательности разработки и утверждения стандартов бухгалтерского учета всеми экономическими субъектами (пп. 12 и 14 ст. 21).</p>	<p><b>Учтено частично.</b></p> <p>1) дополнить пунктом 5.1 следующего содержания:</p> <p>«5.1. Организация выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от способов ведения бухгалтерского учета, избранных другими экономическими субъектами. В случае если экономический субъект, имеющий дочерние общества, разрабатывает и утверждает свои стандарты, обязательные к применению такими обществами, то дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из таких стандартов.»</p>

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
2.		<p>Раскрыть в чем заключается роль стандартов в упорядочении организации и ведении экономического субъектом бухгалтерского учета (примерный перечень документов, регламентирующих документооборот, инвентаризацию, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и др.). Соответствующую норму следует включить в пункт 8 ПБУ 1/2008.</p> <p><i>«8. Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации.»</i></p>		<p><b>Учтено частично.</b> В п. 8 ПБУ 1/2008 после слова «распоряжениями» дополнить словами» «, стандартами».</p>
3.		<p>Включить в проект норму, раскрывающую обязательность стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта для отдельных категорий экономических субъектов. Предусмотреть отказ от разработки</p>		<p><b>Отклонено.</b> Противоречит ч. 12. ст. 21 Федерального закона № 402-ФЗ.</p>

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
		и утверждения стандартов бухгалтерского учета экономического субъекта для организаций, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (включить в пункт 8).		
4.	<p>3) дополнить пунктами 7.1, 7.2 следующего содержания:</p> <p>3.1) «7.1 В случае если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация разрабатывает соответствующий способ, исходя из Международных стандартов финансовой отчетности. В случае если в Международных стандартах финансовой отчетности по данному конкретному вопросу способ ведения бухгалтерского</p>	<p>В пункте 7.1 помимо федеральных стандартов бухгалтерского учета следует предусмотреть «иные нормативные правовые акты и рекомендации бухгалтерского учета».</p>	<p>Содержание предлагаемого пункта может привести к массовому отказу от применения многих норм, содержащихся в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету (например, Методические рекомендации по учету основных средств или учету материально-производственных запасов). В федеральных стандартах бухгалтерского учета многие способы ведения бухгалтерского учета не</p>	<p><b>Учтено частично.</b> Пункт 7.1 проекта после слова «Положения» дополнить словами «, рекомендаций в области бухгалтерского учета.».</p>

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
	<p>учета также не установлен, организация разрабатывает соответствующий способ исходя из федеральных стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам. В случае отсутствия федеральных стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам, организация самостоятельно разрабатывает способ ведения бухгалтерского учета исходя из пунктов 5 и 6 настоящего Положения.</p>		<p>будут прописаны (см. проекты стандартов, находящихся на обсуждении по Запасам и Основным средствам).</p>	
5.	<p>3) дополнить пунктами 7.1, 7.2 следующего содержания:</p> <p>3.2) «7.2. Организация, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в случае отсутствия в федеральных стандартах</p>	<p>Ссылка в проекте на соблюдение требования рациональности некорректна из-за отсутствия его полного и понятного раскрытия в ПБУ 1/2008.</p> <p><i>«6. Учетная политика организации должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и</i></p>	<p>Практика общения с бухгалтерами показывает, что они не понимают в чем заключается требование рациональности в бухгалтерском учете (при этом оно не соответствует соответствующему требованию МСФО –</p>	<p><b>Учтено.</b> В последнем абзаце пункта 6 после слова «организации» дополнить словами «, когда формируемая в бухгалтерском учете информация достаточно полезна, чтобы оправдать затраты на ее формирование».</p>

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
	бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу вправе формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности.»	<i>величины организации (требование рациональности).».</i>	возможность не вести бухгалтерский учет фактов хозяйственной жизни, эффект информации по которым не превышает затрат на ее получение).	
6.	4) в абзаце втором пункта 15 слова «за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период» заменить словами «и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской отчетности дату»;	В данном пункте, как и в других пунктах ПБУ 1/2008 следует в понятие «бухгалтерской отчетности» включить слова « <b>(финансовой)</b> ».		<b>Учтено.</b> В пунктах 4 и 23 проекта после слов «бухгалтерской» дополнить словами «(финансовой)».
7.	6) дополнить пунктами 20.1, 20.2 следующего содержания:  «20.2. Организация, отступившая от правил, установленных пунктами 7 и 7.1. настоящего Положения, должна раскрыть:	Требует раскрытия понятие «структурная единица федерального стандарта бухгалтерского учета». Видимо речь идет о реквизитах, приведенных в графе 2 настоящей таблицы.		<b>Учтено.</b> Термин «структурная единица» не используется. «20.2. Организация, отступившая от правил, установленных пунктами 7 и 7.1. настоящего

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
	наименование федерального стандарта бухгалтерского учета и его структурной единицы, устанавливающих способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила;»			Положения, должна раскрыть:  наименование федерального стандарта бухгалтерского учета, устанавливающего способ ведения бухгалтерского учета, от применения которого организация отступила, с кратким описанием этого способа;»
8.	8) в пункте 24 слова «пояснительной записке, входящей в состав» исключить;»	Пункт 24 следует увязать с пунктом 3 ПБУ 1/2008 путем включения слов «организациями, публикующими свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе».	В пункте исключаются слова «пояснительной записке, входящей в состав». Понятие пояснительная записка, входящая в состав бухгалтерская (финансовая) отчетность в настоящее время не применяется. Вместо нее имеются в виду пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме.	<b>Отклонено.</b> Порядок, установленный в п.3 ПБУ 1/2008 в части организации, публикующей свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе, относится ко всему Положению.

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
9.		Встает вопрос о способе раскрытия существенных способов ведения бухгалтерского учета в случае принятия решения по собственной инициативе.	На практике абсолютное большинство субъектов малого бизнеса и некоммерческих организаций не включают в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовой результатах (отчету о целевом использовании средств),	<b>Отклонено.</b> Пунктами 4 и 6 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлено, что содержание иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснения) определяется организациями самостоятельно с учетом <a href="#">приложения № 3</a> к указанному приказу, а организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
10.	Отсутствует.	Пункт 1 ПБУ 1/2008 уточнить в	Федеральный закон №	<b>Учтено.</b>

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
	Предлагается дополнить проект новой нормой.	<p>части применения ПБУ 1/2008 соответствующими организациями, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.</p> <p>«1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия <u>учетной политики</u> организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации).».</p>	<p>402-ФЗ распространяется на индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой (ст. 2).</p> <p>В действующей редакции п.1 ПБУ 1/2008 Положение не распространяется на кредитные организации и государственные (муниципальные) учреждения. В связи с тем, что Банк России и Минфин России расширил перечень организаций, на которые не распространяются общие правила бухгалтерского учета, следует пункт 1 уточнить в части применения ПБУ 1/2008 соответствующими организациями, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.</p>	<p>В п.1 ПБУ 1/2008 слова «кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений» заменить словами «организаций государственного сектора».</p> <p>Пункт 1 ПБУ 1/2008 дополнить абзацем следующего содержания: «Настоящее Положение применяется также индивидуальными предпринимателями, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, нотариусами и иными лицами, занимающимися частной практикой, в случае, если они ведут бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации».</p>

№ п/п	Раздел, пункт, подпункт, абзац проекта	Содержание замечания (предлагаемая редакция)	Обоснование	Результат обсуждения
9.	Отсутствует. Предлагается дополнить проект новой нормой.	В пункте 2 среди групп способов ведения бухгалтерского учета приведено стоимостное измерение. Исходя из изложенного в пункте 2 ПБУ 1/2008 слова «стоимостного измерения» следует заменить словами «денежное измерение объектов бухгалтерского учета» <i>«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.»..</i>	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ст. 12) данное понятие не применяет, а использует понятие «денежное измерение объектов бухгалтерского учета».	<b>Отклонить.</b> Исходя из ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ, стоимостное измерение - более широкое понятие, включающее измерение стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, то время как денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации:  
<http://minfin.ru/ru/performance/accounting/development/project/#ixzz4J64DDiVL>