

# ПБУ 1/2008

---

Положение  
по бухгалтерскому учету  
«Учетная политика организации»  
с комментарием

Москва, 2017

**Н**ОРМАТИВНЫЕ  
**А**КТЫ  
для бухгалтера

ОРГАНИЗАЦИЯ  
**БУХГАЛТЕРИЯ**

Бухгалтерия.ru

# СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.  
Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н**

**Положение по бухгалтерскому учету  
«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)**

I. Общие положения . . . . .	3
II. Формирование учетной политики. . . . .	6
III. Изменение учетной политики . . . . .	37
IV. Раскрытие учетной политики . . . . .	41

## **Распечатать в максимально удобном формате**

**Чтобы распечатать книгу в более удобном формате для чтения, вы можете увеличить размер страницы. Шрифт будет крупнее, а страница книги будет соответствовать листу А4. Для этого, когда будете задавать параметры печати, поставьте галочку к функции «Подогнать».**



*В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».*

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте [buhgalteria.ru](http://buhgalteria.ru) в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ  
Министерства финансов РФ  
от 06.10.2008 № 106н  
(в ред. Приказов Министерства финансов РФ  
от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н,  
от 27.04.2012 № 55н, от 18.12.2012 № 164н, от 06.04.2015 № 57н, от 28.04.2017 № 69н)  
Зарегистрирован Минюстом России 27.10.98 № 12522

## **ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

В целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и в соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; № 49, ст. 4908; 2005, № 23, ст. 2270; № 52, ст. 5755; 2006, № 32, ст. 3569; № 47, ст. 4900; 2007, № 23, ст. 2801; № 45, ст. 5491; 2008, № 5, ст. 411), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить:

а) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) согласно приложению № 1;

б) Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) согласно приложению № 2.

2. Признать утратившим силу Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98» (Приказ зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 декабря 1998 г., регистрационный номер 1673; Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 2, 11 января 1999 г.; «Российская газета», № 10, 20 января 1999 г.).

3. Установить, что настоящий Приказ вступает в силу с 1 января 2009 года.

Министр финансов РФ

**А.Л. Кудрин**

Приложение 1  
к Приказу Министерства финансов РФ  
от 06.10.2008 № 106н

## **ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ» (ПБУ 1/2008)**

### **I. Общие положения**

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций,

являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) (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.

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, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

3. Настоящее Положение распространяется:

в части формирования учетной политики – на все организации;

в части раскрытия учетной политики – на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе.

### *Комментарий*

---

Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до 1 января 2013 г., применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

В настоящее время в России фактически сложилась четырехуровневая система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета:

**1 уровень** – Федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты.

**2 уровень** – федеральные стандарты бухгалтерского учета, – Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), отраслевые стандарты бухгалтерского учета, Методические указания Минфина России, а также международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), введенные в действие на территории России (по вопросам, не урегулированным ПБУ).

**3 уровень** – методические рекомендации в области бухгалтерского учета.

**4 уровень** – внутренние документы конкретной организации.

К документам четвертого уровня, которые должны быть разработаны организацией самостоятельно, можно отнести:

- приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- стандарт экономического субъекта.

Учетную политику должны формировать все организации. А стандарт экономического субъекта разрабатывается и принимается на добровольной основе.

Помимо этого, в организациях создается разнообразная организационно-управленческая документация, например:

- графики планово-предупредительных мероприятий (ремонтов) и иные технические регламенты;
- должностные инструкции для персонала и описание бизнес-процессов;
- кадровая политика и политика обучения персонала (повышения квалификации);
- политика продаж (скидки, наценки), утвержденные руководителем организации;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности;
- локальные нормативные акты, регулирующие трудовые отношения.

Те документы, которые используются бухгалтерией, целесообразно включить в состав стандарта экономического субъекта. Кроме того, необходимо организовать систему внутреннего контроля.

С точки зрения рациональной организации учетной работы учетная политика предприятия (организации) должна обеспечивать непротиворечивую взаимосвязь всех вышеперечисленных организационно-распорядительных документов, на основе требований документов первого, второго и третьего уровней нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета.

С 19.07.2017 ПБУ, принятые до введения Закона 402-ФЗ, признаны федеральными стандартами бухучета. Постоянно вносятся поправки и в МСФО. Они связаны с глобальными изменением экономической реальности.

ПБУ 1/2008 предоставляет организациям возможность в процессе формирования учетной политики в случае самостоятельной разработки способа ведения учета, отсутствующего в ПБУ, исходить из:

- Международных стандартов финансовой отчетности;