

Конструктор учетной политики в бухгалтерском, налоговом, НДС учете

Оглавление

Конструктор учетной политики в бухгалтерском, налоговом, НДС учете	1
Параметры учетной политики для целей Бухгалтерского учета	2
Учет и квалификация активов	2
Учет основных средств (в 2021 году продолжает применяться ПБУ 6/01)	3
Учет НМА	4
Учет запасов	5
Учет затрат, НЗП и готовой продукции	7
Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами	8
Учет финансовых вложений	9
Учет процентов по займам и кредитам	10
Учет доходов и расходов	10
Государственная помощь	11
Оценочные значения	11
Учет расчетов по налогу на прибыль	12
Исправление ошибок	12
Применение ПБУ	13
Форма представления бухгалтерской отчетности	14
Параметры учетной политики для целей Налогового учета по налогу на прибыль	14
Основные моменты	14
Учет основных средств	15
Учет НМА и НИОКР	16
Учет материалов	16
Учет товаров	17
Учет доходов и расходов	17
Оценочные значения	18
Параметры учетной политики для целей Налогового учета по НДС	18

Предлагаем сводную таблицу способов ведения бухгалтерского и налогового учета с учетом изменений 2021, которые должны быть выбраны и утверждены в учетной политике по БУ и НУ.

Информация о вариантах учета в 1С Бухгалтерия поможет вам выполнить правильные настройки в программе.

Параметры учетной политики для целей Бухгалтерского учета**Учет и квалификация активов**

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
1.1	Учет и квалификация актива	<p>Возможные варианты:</p> <p>1. Учет и квалификация актива осуществляется в зависимости от срока его использования без учета стоимостного критерия. Затраты на его приобретение, создание, улучшение признаются:</p> <ul style="list-style-type: none">• запасами, если срок использования до 12 месяцев• основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев <p>2. Учет и квалификация актива осуществляется в зависимости от срока его использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на его приобретение, создание, улучшение признаются:</p> <ul style="list-style-type: none">• запасами, если срок использования до 12 месяцев• основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев• расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива незначительна, независимо от срока службы (далее – незначительные активы)	<p>п. 5 ФСБУ 6/2020</p> <p>Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 N Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» (Пример 1)</p> <p>п.4 Рекомендации БМЦ от 11.12.2020 N Р-122/2020-КпР «Специальные средства производства»</p>
1.2	Отнесение активов к незначительным	<p>Необходимо определить критерии объектов для отнесения к активам, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none">• стоимостной лимит• группы объектов	<p>Рекомендации БМЦ Р-100/2019-КпР от 29.05.2019 (Пример 1)</p>
1.3	Порядок учета незначительных активов	<p>Определить способ учета незначительных активов</p>	
1.4	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019	<p>Возможные способы:</p> <ul style="list-style-type: none">• ретроспективно• перспективно	<p>п. 47 ФСБУ 5/2019</p>

Учет основных средств (в 2021 году продолжает применяться ПБУ 6/01)

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
2.1	Установление стоимостного лимита для основных средств	<ul style="list-style-type: none">• Применяется стоимостной лимит, выше которого объект признается ОС. Лимит проверяется ежегодно• Все объекты не зависимо от стоимости, учитываются в составе ОС	абз. 4 п.5 ПБУ 6/01
2.2	Выбор способа определения первоначальной стоимости основных средств (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none">• с учетом всех сумм фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление ОС• с учетом только цены поставщика (при создании ОС – уплаченной по договору подряда) и затрат на монтаж. Иные затраты по приобретению, сооружению, изготовлению включаются в состав расходов по обычным видам деятельности одновременно	п. 8.1 ПБУ 6/01
2.3	Выбор способа начисления амортизации	Возможны способы начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none">• линейный способ• способ уменьшаемого остатка• способ списания стоимости по сумме чисел лет срока СПИ• способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) Можно: <ul style="list-style-type: none">• выбрать один способ для всех ОС• выбрать разные способы по разным группам однородных объектов ОС	п. 18 ПБУ 6/01
2.4	Выбор периода начисления амортизации (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможные периоды: <ul style="list-style-type: none">• ежемесячно• ежегодно на 31 декабря• периодически (указать период для начисления амортизации)	п. 19 ПБУ 6/01
2.5	Осуществление процедуры переоценки	Возможные варианты: <ul style="list-style-type: none">• переоценка ОС производится раз в год на 31 декабря (в 1С вручную)• переоценка ОС не производится	п. 15 ПБУ 6/01

Учет НМА

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
3.1	Порядок признания расходов на приобретение (создание) НМА (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможные способы <ul style="list-style-type: none">• принятие к учету в качестве объекта НМА• в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления	п.3.1 ПБУ 14/2007
3.2	Выбор способа начисления амортизации	Возможны способы начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none">• линейный способ• способ уменьшаемого остатка• способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) Можно: <ul style="list-style-type: none">• выбрать один способ для всех НМА• выбирать разные способы начисления амортизации по каждому объекту отдельно	п. 28 ПБУ 14/2007
3.3	Осуществление процедуры переоценки	Возможные варианты: <ul style="list-style-type: none">• переоценка НМА производится раз в год на 31 декабря (в 1С вручную)• переоценка НМА не производится	п. 17 ПБУ 14/2007, п. 16 Письма Минфина от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016

Учет запасов

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
4.1	Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 (только микропредприятия на упрощенном БУ)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none">• применяется в обычном порядке• не применяется. Затраты на приобретение, создание запасов признаются расходом периода, в котором понесены	абз. 2 п. 2 ФСБУ 5/2019
4.2	Порядок учета стоимости запасов для управленческих нужд	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none">• общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы• затраты на приобретение, создание запасов относятся к несущественным активам и признаются расходом периода, в котором понесены (Дт счета затрат Кт 60). Определить перечень управленческих запасов	абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019
4.3	Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none">• общий порядок, установленный для определения фактической себестоимости запасов• с учетом только цены поставщика без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев. Иные затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены	п. 11, 17 ФСБУ 5/2019
4.4	Порядок учета затрат по заготовке товаров (ТЗР) до центральных складов (баз)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none">• ТЗР учитываются на счете 41 «Товары» - включаются в фактическую себестоимость товаров• ТЗР учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» - включаются в состав расходов на продажу (возможен в 1С только для УСН)	п. 21 ФСБУ 5/2019
4.5	Оценка товаров (только розничная торговля)	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">• оценка по фактической себестоимости• оценка по продажной стоимости (с использованием счета 42 «Торговая наценка»)	п. 20 ФСБУ 5/2019

4.6	Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении неденежными средствами (только субъекты на упрощенном БУ)	Варианты оценки: <ul style="list-style-type: none">• по справедливой стоимости передаваемых активов• по балансовой стоимости передаваемых активов	п. 14 ФСБУ 5/2019
4.7	Порядок оценки продукции сельского, лесного, рыбного хозяйства, товаров, торгуемых на биржах	Возможные варианты оценки запасов на отчетную дату: <ul style="list-style-type: none">• по фактической себестоимости• по справедливой стоимости. Разница между справедливой и фактической стоимостью учитывается как доход или расход отчетного периода	п. 19, 34 ФСБУ 5/2019
4.8	Порядок последующей оценки запасов (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможные варианты оценки запасов на отчетную дату: <ul style="list-style-type: none">• оценка по фактической себестоимости• по наименьшей из величин:<ul style="list-style-type: none">▪ фактической себестоимости▪ чистой стоимости продажНа разницу создается резерв под обесценение запасов (1С КОРП)	п. 28-32 ФСБУ 5/2019
4.9	Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов)	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">• по себестоимости каждой единицы (нет в 1С)• по средней себестоимости• по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) (для УСН «Доходы минус расходы» в 1С единственный) Можно: <ul style="list-style-type: none">• выбрать один способ для всех запасов• выбрать разные способы по группам запасов, имеющих сходные свойства и характер использования (нет в 1С)	п. 36-38 ФСБУ 5/2019
4.10	Порядок применения оценки запасов по средней себестоимости	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">• по итогам периода, определяемого организацией (месяц, декада и др.)• по мере поступления каждой новой партии запасов (нет в 1С)	п. 39 ФСБУ 5/2019

Учет затрат, НЗП и готовой продукции

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
5.1	Классификация затрат на прямые и косвенные при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг	Определить состав и методологию учета: <ul style="list-style-type: none">• прямых производственных затрат, которые непосредственно относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг• косвенных производственных затрат, которые косвенно относятся к производству продукции, работ, услуг	п. 24 ФСБУ 5/2019
5.2	Способ распределения косвенных производственных затрат	Определить способ распределения косвенных производственных затрат Например, в 1С можно определить базу распределения таких затрат: <ul style="list-style-type: none">• объем выпуска• плановая себестоимость выпуска• прямая заработная плата• прямые материальные затраты• выручка• прямые затраты• и др.	п. 25 ФСБУ 5/2019
5.3	Состав управленческих затрат и порядок их учета	Определить состав и методологию учета управленческих затрат	п. 24 ФСБУ 5/2019
5.4	Порядок учета затрат, в связи с ненадлежащей организацией производства, работ, услуг	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">• затраты являются незначительными и учитываются в себестоимости готовой продукции, работ, услуг• затраты исключаются из себестоимости готовой продукции, работ, услуг и признаются расходами в периоде несения (частично 1С КОРП)	п. 26 ФСБУ 5/2019 Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 N Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»
5.5	Оценка НЗП и готовой продукции на отчетную дату (только для массового и серийного производства)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none">• по сумме фактических затрат (прямые и косвенные затраты)• по сумме прямых затрат (без учета косвенных затрат)• по сумме плановых (нормативных) затрат (1С КОРП)	п. 9, 27 ФСБУ 5/2019

5.6	Учет полуфабрикатов собственного производства	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">• в составе НЗП• обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	пп. «е» п. 3 ФСБУ 5/2019
-----	---	---	-----------------------------

Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
6.1	Учет расчетов с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие затраты для нужд организации	Разработать способ, например,: <ul style="list-style-type: none">• расчеты с сотрудниками ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» вне зависимости от того, были деньги выданы под отчет или были компенсированы после отчета• расчеты с сотрудниками:<ul style="list-style-type: none">▪ по суммам, выданным авансом в подотчет, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;▪ по суммам, которые были компенсированы после утверждения отчета, ведутся на счете 73.03 «Расчеты по прочим операциям»	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
6.2	Учет выписанных в электронной форме приобретенных организацией командировок сотрудников для	Разработать способ, например,: <ul style="list-style-type: none">• учет билетов в электронной форме ведется на счете 50.03 «Денежные документы»• учет билетов в электронной форме ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок»	Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н

Учет финансовых вложений

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
7.1	Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг	Возможны способы (в 1С не автоматизировано) : <ul style="list-style-type: none">расходы включаются в стоимость ценных бумаграсходы признаются в составе Прочих расходов Необходимо установить порог существенности, при котором он применяется	п. 11 ПБУ 19/02
7.2	Порядок определения текущей стоимости долговых ценных бумаг, для которых не определяется рыночная стоимость	Возможны способы <ul style="list-style-type: none">текущая стоимость не определяется, ценные бумаги учитываются по первоначальной стоимостиразница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов и расходов	п. 22 ПБУ 19/02
7.3	Способ оценки финансовых вложений при их выбытии (по которым не определяется текущая рыночная цена)	Возможны способы (в 1С не автоматизировано) : <ul style="list-style-type: none">по первоначальной стоимости каждой единицыпо средней первоначальной себестоимостипо первоначальной себестоимости первых по времени поступления финансовых вложений (ФИФО)	п. 26-29 ПБУ 19/02

Учет процентов по займам и кредитам

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
8.1	Учет процентов по займам и кредитам при приобретении инвестиционного актива (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">• проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива• проценты по заемным средствам включаются в состав Прочих расходов	п. 7 ПБУ 15/2008
8.2	Критерии для признания актива инвестиционным	Определить критерии, по которым актив признается инвестиционным, например: <ul style="list-style-type: none">• продолжительность работ, связанных с приобретением, изготовлением или сооружением объекта ОС;• размер расходов, при превышении которых объект ОС будет считаться инвестиционным активом	п. 7 ПБУ 15/2008

Учет доходов и расходов

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
9.1	Классификация доходов и расходов	Определяется порядок признания следующих доходов и расходов: <ul style="list-style-type: none">• связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов• связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности• от участия в уставных капиталах других организаций в качестве: <ul style="list-style-type: none">• расходов и доходов по обычным видам деятельности• прочих доходов и расходов	п. 5 ПБУ 9/99 п. 5 ПБУ 10/99
9.2	Порядок определения степени завершенности работ по длительным договорам на отчетную дату	Варианты (в 1С не автоматизировано) : <ul style="list-style-type: none">• по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору• по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору	П.20 ПБУ 2/2008

Государственная помощь

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
10.1	Порядок учета бюджетных средств	Организация принимает бюджетные средства к учету: <ul style="list-style-type: none">• по мере фактического получения средств• по мере возникновения уверенности, что условия предоставления этих средств будут выполнены организацией• по мере возникновения уверенности, что средства будут получены	п.5 ПБУ 13/2000
10.2	Представление в отчетности доходов будущих периодов, связанных с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• Обособленно. В бухгалтерском балансе как обособленная статья в составе долгосрочных обязательств. В отчете о финансовых результатах суммы, отнесенные на финансовые результаты, как обособленная статья в составе прочих доходов• В качестве регулирующей величины. В бухгалтерском балансе в виде величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов на сумму доходов будущих периодов. Суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.	п. 21 ПБУ 13/2000

Оценочные значения

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
11.1	Порядок создания резервов по сомнительным долгам	Необходимо утвердить механизм создания резерва	п. 70 Положение БУ и БО Приказ Минфина от 29.07.1998 N 34н

Учет расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
12.1	Способ определения текущего налога на прибыль	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• на основе данных бухгалтерского учета (затратный метод)• на основе декларации по налогу на прибыль (балансовый метод)	п.22 ПБУ 18/02

Исправление ошибок

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
13.1	Исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленные после утверждения БФО (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• производится ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности прошлых лет• производится исправление ошибки без ретроспективного пересчета показателей	п. 9, 14 ПБУ 22/2010
13.2	Порядок отнесения ошибки к существенной	Существенной считать ошибку, которая: <ul style="list-style-type: none">• приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на ?%• приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от ? тыс. руб. включительно• оценивается таковой по каждому конкретному случаю исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и финансовое положение организации	п. 3 ПБУ 22/2010

Применение ПБУ

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
14.1	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (определяется для всех организаций)	<ul style="list-style-type: none">• применяется• не применяется	ПБУ 12/2010
14.2	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none">• применяется• не применяется	ПБУ 18/02
14.3	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none">• применяется• не применяется	ПБУ 2/2008
14.4	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none">• применяется (необходимо утвердить механизм создания резерва по отпускам)• не применяется	ПБУ 8/2010
14.5	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none">• применяется• не применяется	ПБУ 11/2008
14.6	ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none">• применяется• не применяется	ПБУ 16/2002

Форма представления бухгалтерской отчетности

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
15.1	Форма представления годовой бухгалтерской отчетности (только субъекты на упрощенном БУ)	Выбрать вариант формы отчетности: <ul style="list-style-type: none">упрощенная, предусмотренная в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66нстандартная, предусмотренная в Приложении N 1 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66нполная, предусмотренная в Приложениях N 1, 2, 3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н	Приказ Минфина от 02.07.2010 N 66н

Параметры учетной политики для целей Налогового учета по налогу на прибыль

Основные моменты

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
1.1	Порядок ведения налогового учета	Необходимо закрепить порядок ведения налогового учета	ст. 313 НК РФ
1.2	Система налоговых регистров	Необходимо самостоятельно разработать и утвердить налоговые регистры	ст. 314 НК РФ
1.3	Порядок определения авансовых платежей по налогу на прибыль	Варианты определения и уплаты авансовых платежей: <ul style="list-style-type: none">ежемесячно, исходя из фактически полученной прибылиоплата осуществляется ежеквартально исходя из расчетной прибылиоплата осуществляется ежемесячно на основе расчета авансовых платежей, установленных в п. 2 ст.286 НК РФ за квартал, т.е. в размере 1/3 от предполагаемой прибыли за предыдущий квартал. Если доходы от реализации за предыдущие 4 квартала превысили в среднем 15 млн. рублей за каждый квартал, то осуществляется ежеквартальная оплата авансовых платежей	п. 2 ст.286, 249 НК РФ

Учет основных средств

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
2.1	Выбор метода начисления амортизации	Возможны методы начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none">• линейный метод• нелинейный метод	п. 1 ст. 259 НК РФ
2.2	Применение амортизационной премии	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• амортизационная премия начисляется. Необходимо закрепить % премии и критерии ее применения• амортизационная премия не начисляется	п. 9 ст. 258 НК РФ
2.3	Применение инвестиционного вычета (для амортизационных групп) 3-7	Возможны варианты (нет в 1С): <ul style="list-style-type: none">• инвестиционный вычет применяется• инвестиционный вычет не применяется	ст. 286.1 НК РФ
2.4	Применение повышающих коэффициентов при начислении амортизации	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• повышающие коэффициенты применяются. Определить перечень объектов и повышенные коэффициенты• повышающие коэффициенты не применяются	п. 1, 2 ст. 259.3 НК РФ
2.5	Применение понижающих коэффициентов при начислении амортизации	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• пониженные нормы амортизации применяются. Определить перечень объектов и пониженные нормы• пониженные нормы амортизации не применяются	п. 4 ст. 259.3 НК РФ
2.6	Создание резерва на ремонт ОС	Возможны варианты (в 1С вручную): <ul style="list-style-type: none">• резерв создается. Необходимо закрепить порядок формирования резерва резерв не создается. Расходы на ремонт включаются в состав косвенных (прочих) расходов в том периоде, в котором они были осуществлены	ст. 260, 324 НК РФ

Учет НМА и НИОКР

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
3.1	Порядок учета расходов на НИОКР	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">расходы на НИОКР включаются в первоначальную стоимость НМАрасходы на НИОКР включаются в прочие расходы	п. 9, п. 7 ст. 262 НК РФ
3.2	Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">расходы признаются НМА и амортизируются в общем порядкерасходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет	п. 9 ст. 262 НК РФ

Учет материалов

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
4.1	Способ оценки материалов при их выбытии	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">по стоимости единицы запасов (нет в 1С)по средней стоимостипо стоимости первых по времени поступления материалов (ФИФО)	п. 8 ст. 254 НК РФ
4.2	Учет спецоснастки, стоимостью не более 100 000 руб.	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">стоимость спецоснастки включается в состав расходов по выбранному способу (например, Линейному способу или Пропорционально объему выпущенной продукции, работ, услуг)стоимость спецоснастки включается в состав расходов полностью в момент передачи ее в эксплуатацию	пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ
4.3	Учет спецодежды, стоимостью не более 100 000 руб.	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">стоимость спецодежды включается в состав расходов<ul style="list-style-type: none">по линейному способу(пропорционально сроку использования)стоимость спецодежды включается в состав расходов полностью в момент передачи ее в эксплуатацию	пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

Учет товаров

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
5.1	Порядок учета стоимости товаров	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">по стоимости приобретения в соответствии с договоромв стоимость товаров включаются расходы, связанные с приобретением товаров	ст. 320 НК РФ
5.2	Способ оценки товаров при продаже	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none">по стоимости единицы товара (нет в 1С)по средней стоимостипо стоимости первых по времени поступления товаров (ФИФО)	п. 1 ст. 268 НК РФ

Учет доходов и расходов

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
6.1	Порядок признания доходов и расходов	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">метод начислениякассовый метод (в 1С не автоматизировано)	ст. 271, 273 НК РФ
6.2	Классификация доходов	Определяется порядок признания следующих доходов: <ul style="list-style-type: none">связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активовсвязанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности в качестве: <ul style="list-style-type: none">доходов от реализациивнереализационных доходов	п. 4, 5 ст. 250 НК РФ
6.3	Учет прямых расходов при производстве готовой продукции, работ, услуг	Необходимо определить перечень прямых расходов, связанных с производством готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ	п. 1 ст.318 НК РФ
6.4	Порядок распределения прямых расходов на НЗП и готовую продукцию	Необходимо определить способ распределения прямых расходов на НЗП и готовую продукцию (в 1С не автоматизировано)	п. 1 ст. 319 НК РФ

6.5	Порядок определения НЗП при оказании услуг (для работ это не предусмотрено)	Варианты определения НЗП: <ul style="list-style-type: none">• прямые расходы распределяются на остатки НЗП• прямые расходы не распределяются на остатки НЗП, а полностью уменьшают доходы отчетного периода	п. 2 ст. 318 НК РФ
-----	--	--	--------------------

Оценочные значения

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
7.1	Создание резервов по сомнительным долгам	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none">• резерв по сомнительным долгам создается• резерв по сомнительным долгам не создается	ст. 266 НК РФ
7.2	Создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам года	Варианты создания резерва: <ul style="list-style-type: none">• резерв создается. Необходимо определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв• резерв не создается	ст. 324.1 НК РФ

Параметры учетной политики для целей Налогового учета по НДС

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
1.1	Порядок принятия НДС к вычету по косвенным (общим) расходам, если присутствуют облагаемые и необлагаемые НДС операции	Варианты учета: <ul style="list-style-type: none">• входящий НДС по косвенным (общим) расходам принимается к вычету, если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию ТРУ в операциях, не подлежащих налогообложению не более 5% общей суммы совокупных расходов. Иначе – общий входящий НДС подлежит распределению в соответствии с отдельным учетом• входящий НДС принимается к вычету в соответствии с отдельным учетом, независимо от доли расходов на необлагаемые НДС операции в общей сумме совокупных расходов	п. 4 ст. 170 НК РФ

1.2	Порядок определения доли расходов по необлагаемым НДС операциям	<p>Доля совокупных расходов по необлагаемым НДС операциям (ДоляРН %) определяется по формуле:</p> $\text{ДоляРН \%} = \frac{\text{Рнеobl} + \text{Ркосв} \times \frac{\text{Внеobl}}{\text{Вобщ}}}{\text{Робщ}}$ <p>где</p> <p>Рнеobl – расходы, непосредственно относящиеся к необлагаемым НДС операциям</p> <p>Ркосв – сумма косвенных расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или необлагаемым НДС операциям</p> <p>Внеobl – выручка от необлагаемых НДС операций</p> <p>Вобщ – общая выручка без НДС</p> <p>Робщ – общая величина совокупных расходов</p> <p>Базой для распределения входящего НДС по косвенным расходам является выручка</p>	
1.3	Порядок распределения входящего НДС по приобретенным ОС и НМА в первом или втором месяце квартала	<p>Варианты распределения НДС:</p> <ul style="list-style-type: none">• расчет НДС осуществляется исходя из стоимости отгруженных ТРУ по необлагаемым операциям в общей стоимости за тот месяц, в котором были приобретены ОС и НМА• расчет НДС осуществляется исходя из стоимости отгруженных ТРУ по необлагаемым операциям в общей стоимости за тот квартал, в котором были приобретены ОС и НМА (в 1С не автоматизировано)	п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ
1.4	Порядок нумерации счетов-фактур при наличии обособленных подразделений	<p>Варианты нумерации счетов-фактур:</p> <ul style="list-style-type: none">• по головной организации нумерация счетов-фактур ведется в хронологическом порядке по возрастанию номеров без разделительной черты: 1,2,3 и т.д.• по обособленному подразделению №1 при нумерации счетов-фактур используется индекс «1» через разделительную черту. Нумерация ведется в хронологическом порядке по возрастанию номеров: 1/1, 2/1, 3/1 и т.д.	п. 1 Правил заполнения СФ Постановления Правительства а N 1137 от 26.12.2011