

## Конструктор учетной политики 2022 в бухгалтерском, налоговом, НДС учете

### Оглавление

Конструктор учетной политики в бухгалтерском, налоговом, НДС учете .....	1
Параметры учетной политики для целей Бухгалтерского учета .....	2
Учет основных средств .....	2
Учет НМА .....	5
Учет запасов .....	6
Учет затрат, НЗП и готовой продукции .....	8
Учет объектов аренды .....	10
Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами .....	12
Учет финансовых вложений .....	12
Учет процентов по займам и кредитам .....	13
Учет доходов и расходов .....	14
Государственная помощь .....	14
Оценочные значения .....	15
Учет расчетов по налогу на прибыль .....	15
Исправление ошибок .....	16
Применение ПБУ .....	16
Форма представления бухгалтерской отчетности .....	17
Параметры учетной политики для целей Налогового учета по налогу на прибыль .....	18
Основные моменты .....	18
Учет основных средств .....	18
Учет НМА и НИОКР .....	19
Учет материалов .....	19
Учет товаров .....	20
Учет доходов и расходов .....	20
Оценочные значения .....	21
Параметры учетной политики для целей Налогового учета по НДС .....	22

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 с 2022 года.

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

## Параметры учетной политики для целей Бухгалтерского учета

### Учет основных средств

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
1.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>ретроспективно (<b>нет в 1С</b>)</li> <li>упрощенно ретроспективно</li> <li>перспективно (<b>только субъекты на упрощенном БУ</b>)</li> </ul>	п. 48, 49, 51 ФСБУ 6/2020
1.2	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>ретроспективно (<b>нет в 1С</b>)</li> <li>перспективно</li> </ul>	п. 25, 26 ФСБУ 26/2020
1.3	Отнесение ОС (в т.ч. ремонтов с частотой более 12 месяцев) к несущественным для бухгалтерской отчетности	Можно определить критерии для единицы или совокупности ОС с целью отнесения к активам, стоимость которых незначительна для бухгалтерской отчетности: <ul style="list-style-type: none"> <li>группы объектов</li> <li>стоимостной лимит</li> </ul> Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>Лимит устанавливается. ФСБУ 6 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода. Лимит проверяется ежегодно</li> <li>Лимит не устанавливается. ФСБУ 6 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 4 ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости. Они учитываются в составе ОС</li> </ul>	п. 5, ФСБУ 6/2020  Рекомендация Р-51/2014-ОК Маш «Затраты на капитальный ремонт основных средств»
1.4	Единица учета ОС, в т.ч. ремонты с частотой более 12 месяцев	Возможны варианты ведения учета ОС: <ul style="list-style-type: none"> <li>отдельно по каждому инвентарному объекту</li> <li>в общем по группе ОС</li> </ul> Можно: <ul style="list-style-type: none"> <li>выбрать один способ для всех ОС</li> <li>выбрать разные способы по разным группам однородных объектов ОС</li> </ul>	п. 10, 11 ФСБУ 6/2020

1.5	Порядок определения фактических затрат на капитальные вложения (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• общий порядок, установленный для определения фактических затрат</li> <li>• с учетом только цены поставщика без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательства по демонтажу. Иные затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены</li> </ul>	п. 4, 10 ФСБУ 26/2020 Информационное сообщение Минфина от 03.11.2020 N ИС-учет-28
1.6	Порядок определения фактических затрат в капитальные вложения при приобретении неденежными средствами (только субъекты на упрощенном БУ)	Варианты оценки: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по справедливой стоимости передаваемых активов, определяемой по МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»</li> <li>• по балансовой стоимости передаваемых активов</li> </ul>	п. 4, 13 ФСБУ 26/2020
1.7	Выбор способа начисления амортизации	Возможны способы начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> <li>• линейный способ</li> <li>• способ уменьшаемого остатка (определить формулу расчета)</li> <li>• способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении)</li> </ul> Можно: <ul style="list-style-type: none"> <li>• выбрать один способ для всех ОС</li> <li>• выбрать разные способы по разным группам однородных объектов ОС</li> </ul>	п. 34-35, 36 ФСБУ 6/2020
1.8	Определение момента начала и прекращения амортизации	Выбор начала начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> <li>• с даты признания ОС в БУ</li> <li>• с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ</li> </ul> Выбор прекращения начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> <li>• с момента списания ОС с БУ</li> <li>• с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ</li> </ul>	п. 33 ФСБУ 6/2020
1.9	Выбор периода начисления амортизации	Возможные периоды: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ежемесячно</li> <li>• ежегодно на 31 декабря</li> <li>• периодически (указать период для начисления амортизации, не превышающий установленный в организации отчетный период)</li> </ul>	

1.10	Проверка капитальных вложений на обесценение <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Возможные варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• проверка капитальных вложений на обесценение проводится</li> <li>• проверка капитальных вложений на обесценение не проводится</li> </ul>	п. 4, 17 ФСБУ 26/2020
1.11	Проверка ОС на обесценение <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Возможные варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• проверка ОС на обесценение проводится</li> <li>• проверка ОС на обесценение не проводится</li> </ul>	п. 3, 38 ФСБУ 6/2020
1.12	Порядок последующей оценки ОС	Возможные варианты оценки ОС на отчетную дату: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по первоначальной стоимости</li> <li>• по переоцененной стоимости</li> </ul> Можно: <ul style="list-style-type: none"> <li>• выбрать один способ для всех ОС</li> <li>• выбрать разные способы по разным группам ОС</li> </ul>	п. 13-22 ФСБУ 6/2020
1.13	Порядок проведения переоценки ОС <b>(для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)</b>	Возможны варианты переоценки <b>(нет в 1С)</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• путем пересчета первоначальной стоимости и амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость ОС после переоценки равнялась справедливой стоимости</li> <li>• первоначальная стоимость уменьшается на сумму амортизации, полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равна справедливой стоимости ОС</li> </ul> Можно: <ul style="list-style-type: none"> <li>• выбрать один способ для всех ОС</li> <li>• выбрать разные способы по разным группам ОС</li> </ul>	п. 17 ФСБУ 6/2020
1.14	Порядок списания дооценки ОС <b>(для ОС, отличных от инвестиционной недвижимости, учитываемых по переоцененной стоимости)</b>	Возможные варианты списания дооценки ОС, кроме инвестиционной недвижимости, на нераспределенную прибыль: <ul style="list-style-type: none"> <li>• одновременно при списании ОС</li> <li>• по мере начисления амортизации</li> </ul>	п. 20 ФСБУ 6/2020

1.15	Осуществление процедуры переоценки до справедливой стоимости	Возможные варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• переоценка производится для каждой группы ОС с установленной организацией периодичность</li> <li>• переоценка ОС не производится</li> </ul> При проведении переоценки дополнительно раскрывается: <ul style="list-style-type: none"> <li>• периодичность переоценки</li> <li>• способ пересчета балансовой стоимости</li> <li>• способ списания накопленной дооценки</li> </ul>	п. 13, 16, 17, 20 ФСБУ 6/2020
------	--	--	----------------------------------

### Учет НМА

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

## Учет запасов

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
3.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ретроспективно</li> <li>• перспективно</li> </ul>	п. 47 ФСБУ 5/2019
3.2	Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 (только микропредприятия на упрощенном БУ)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• применяется в обычном порядке</li> <li>• не применяется. Затраты на приобретение, создание запасов признаются расходом периода, в котором понесены</li> </ul>	абз. 2 п. 2 ФСБУ 5/2019
3.3	Отнесение запасов к несущественным для бухгалтерской отчетности	Можно определить критерии запасов для отнесения к активам, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности: <ul style="list-style-type: none"> <li>• группы запасов</li> <li>• стоимостной лимит</li> </ul> Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Лимит устанавливается. ФСБУ 5 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода. Лимит проверяется ежегодно</li> <li>• Лимит не устанавливается. ФСБУ 5 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 3 ФСБУ 5/2019, не зависимо от стоимости. Они учитываются в составе запасов</li> </ul>	п. 7.4 ПБУ 1/2008  Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 N Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» (Пример 1)
3.4	Порядок учета стоимости запасов для управленческих нужд	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• общий порядок, установленный для учета запасов с применением счета 10 «Материалы». Затраты признаются расходами того периода, в котором запасы использованы</li> <li>• затраты на приобретение, создание запасов относятся к несущественным активам и признаются расходом периода, в котором понесены. Определить перечень управленческих запасов</li> </ul>	абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019

3.5	Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• общий порядок, установленный для определения фактической себестоимости запасов</li> <li>• 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</li> </ul>	п. 11, 17 ФСБУ 5/2019
3.6	Порядок учета затрат по заготовке товаров (ТЗР) до центральных складов (баз)	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ТЗР учитываются на счете 41 «Товары» - включаются в фактическую себестоимость товаров</li> <li>• ТЗР учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» - включаются в состав расходов на продажу <b>(возможен в 1С только для УСН)</b></li> </ul>	п. 21 ФСБУ 5/2019
3.7	Оценка товаров <b>(только розничная торговля)</b>	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценка по фактической себестоимости</li> <li>• оценка по продажной стоимости (с использованием счета 42 «Торговая наценка»)</li> </ul>	п. 20 ФСБУ 5/2019
3.8	Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении неденежными средствами <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Варианты оценки: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по справедливой стоимости передаваемых активов</li> <li>• по балансовой стоимости передаваемых активов</li> </ul>	п. 14 ФСБУ 5/2019
3.9	Порядок оценки продукции сельского, лесного, рыбного хозяйства, товаров, торгуемых на биржах	Возможные варианты оценки запасов на отчетную дату: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по фактической себестоимости</li> <li>• по справедливой стоимости. Разница между справедливой и фактической стоимостью учитывается как доход или расход отчетного периода</li> </ul>	п. 19, 34 ФСБУ 5/2019
3.10	Порядок последующей оценки запасов <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Возможные варианты оценки запасов на отчетную дату: <ul style="list-style-type: none"> <li>• оценка по фактической себестоимости</li> <li>• по наименьшей из величин:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ фактической себестоимости</li> <li>▪ чистой стоимости продаж</li> </ul>                             На разницу создается резерв под обесценение запасов <b>(1С КОРП)</b> </li> </ul>	п. 28-32 ФСБУ 5/2019

3.11	Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов)	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>по себестоимости каждой единицы <b>(нет в 1С)</b></li> <li>по средней себестоимости</li> <li>по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) <b>(для УСН «Доходы минус расходы» в 1С единственный)</b></li> </ul> Можно: <ul style="list-style-type: none"> <li>выбрать один способ для всех запасов</li> <li>выбрать разные способы по группам запасов, имеющих сходные свойства и характер использования <b>(нет в 1С)</b></li> </ul>	п. 36-38 ФСБУ 5/2019
3.12	Порядок применения оценки запасов по средней себестоимости	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>по итогам периода, определяемого организацией (месяц, декада и др.)</li> <li>по мере поступления каждой новой партии запасов <b>(нет в 1С)</b></li> </ul>	п. 39 ФСБУ 5/2019
3.13	Проверка запасов на обесценение <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Возможные варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>проверка запасов на обесценение проводится</li> <li>проверка запасов на обесценение не проводится <b>(1С КОРП)</b></li> </ul>	п. 28-32 ФСБУ 5/2019

### Учет затрат, НЗП и готовой продукции

№ п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
4.1	Классификация затрат на прямые и косвенные при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг	Определить состав и методологию учета: <ul style="list-style-type: none"> <li>прямых производственных затрат, которые непосредственно относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг</li> <li>косвенных производственных затрат, которые косвенно относятся к производству продукции, работ, услуг</li> </ul>	п. 24 ФСБУ 5/2019



4.2	Способ распределения косвенных производственных затрат	Определить способ распределения косвенных производственных затрат Например, в <b>1С</b> можно определить базу распределения таких затрат: <ul style="list-style-type: none"> <li>• объем выпуска</li> <li>• плановая себестоимость выпуска</li> <li>• прямая заработная плата</li> <li>• прямые материальные затраты</li> <li>• выручка</li> <li>• прямые затраты</li> <li>• и др.</li> </ul>	п. 25 ФСБУ 5/2019
4.3	Состав управленческих затрат и порядок их учета	Определить состав и методологию учета управленческих затрат	п. 24 ФСБУ 5/2019
4.4	Порядок учета затрат, в связи с ненадлежащей организацией производства, работ, услуг	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты являются несущественными и учитываются в себестоимости готовой продукции, работ, услуг</li> <li>• затраты исключаются из себестоимости готовой продукции, работ, услуг и признаются расходами в периоде понесения (<b>частично 1С КОРП</b>)</li> </ul>	п. 26 ФСБУ 5/2019 Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 N Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»
4.5	Оценка НЗП и готовой продукции на отчетную дату ( <b>только для массового и серийного производства</b> )	Возможные способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по сумме фактических затрат (прямые и косвенные затраты)</li> <li>• по сумме прямых затрат (без учета косвенных затрат)</li> <li>• по сумме плановых (нормативных) затрат (<b>1С КОРП</b>)</li> </ul>	п. 9, 27 ФСБУ 5/2019
4.6	Учет полуфабрикатов собственного производства	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• в составе НЗП</li> <li>• обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»</li> </ul>	пп. «е» п. 3 ФСБУ 5/2019

## Учет объектов аренды

N п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
<b>Для арендатора</b>			
5.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Переход осуществляется <ul style="list-style-type: none"> <li>• перспективно                             <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ для субъектов на упрощенном учете</li> <li>✓ для всех – по договорам, завершающимся до 2022</li> </ul> </li> <li>• ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно)</li> <li>• ретроспективно <b>(нет в 1С)</b></li> </ul>	п. п. 49-52 ФСБУ 25/2018
5.2	Неприменение ФСБУ 25 к договорам, истекающим в первый год стандарта	Стандарт применяется (не применяется) в отношении договоров, срок которых истекает в первый год применения ФСБУ 25	п. 51 ФСБУ 25/2018
5.3	Признание права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде в отношении каждого предмета аренды (группы)	Возможны варианты: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. признать на дату предоставления предмета аренды ППА с одновременным признанием обязательства по аренде</li> <li>2. не признавать ППА и обязательство, арендные платежи признавать расходами в течение срока аренды при условиях:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• срок договора не более 12 мес.</li> <li>• рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб.</li> <li>• имеется право на упрощенные способы БУ</li> </ul> </li> </ol> условия применяются, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>• договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости</li> <li>• не предполагается субаренда</li> </ul>	п. 10 ФСБУ 25/2018 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018
5.4	Признание арендных платежей в расходах арендатором, который не формирует ППА и обязательство по аренде	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• равномерно в течение срока аренды</li> <li>• на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования эк. выгод от предмета аренды (определяется самостоятельно)</li> </ul>	п. 11 ФСБУ 25/2018

5.5	Определение фактической стоимости ППА (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>• общий порядок, установленный для определения фактической стоимости ППА</li> <li>• без включения в фактическую стоимость:                         <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности</li> <li>✓ оценочного обязательства на демонтаж</li> </ul> </li> </ul> Затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены	п. 13 ФСБУ 25/2018
5.6	Оценка обязательства по аренде арендатором, (только субъекты на упрощенном БУ)	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (с дисконтированием) (автоматизировано в 1С КОРП)</li> <li>• по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования) (автоматизировано в 1С ПРОФ и КОРП)</li> </ul>	п. 14 ФСБУ 25/2018
5.7	Периодичность начисления процентов на обязательство по аренде	Выбирается в зависимости от периодичности арендных платежей и отчетных дат в бухгалтерской отчетности (в 1С КОРП только ежемесячно)	п. 19 ФСБУ 25/2018
5.8	Способы амортизации ППА	Устанавливается в соответствии с УП в отношении схожих по характеру использования собственных ОС	п. 17 ФСБУ 25/2018
5.9	Порядок определения СПИ права пользования активом	Утверждаются критерии и факторы для определения срока арендного договора	п. 11, 17 ФСБУ 25/2018
5.10	Собственные способы учета, не установленные ФСБУ 25	Собственный способ учета, разработанный организацией для применения стандарта, при отсутствии его в ФСБУ 25	МСФО (IFRS) 16, (IFRS) 13 и т.п.
<b>Для арендодателя</b>			
5.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 (только субъекты на упрощенном БУ)	Переход осуществляется: <ul style="list-style-type: none"> <li>• перспективно</li> <li>• ретроспективно</li> </ul>	п. п. 49,52 ФСБУ 25/2018

5.2	Классификация договоров аренды арендодателем <b>(только субъекты на упрощенном БУ)</b>	Все договоры аренды (кроме договоров с правом выкупа) признавать договорами: <ul style="list-style-type: none"> <li>• операционной аренды</li> <li>• финансовой аренды</li> </ul>	п. 28 ФСБУ 25/2018
5.3	Неприменение ФСБУ 25 к договорам, истекающим в первый год стандарта	Стандарт применяется (не применяется) в отношении договоров, срок которых истекает в первый год применения ФСБУ 25	п. 51 ФСБУ 25/2018

### 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"> <li>• 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</li> <li>• расчеты с сотрудниками:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ по суммам, выданным авансом в подотчет, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;</li> <li>▪ по суммам, которые были компенсированы после утверждения отчета, ведутся на счете 73.03 «Расчеты по прочим операциям»</li> </ul> </li> </ul>	Приказ Минфина от 31.10.2000 N 94н
6.2	Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников	Разработать способ, например: <ul style="list-style-type: none"> <li>• учет билетов в электронной форме ведется на счете 50.03 «Денежные документы»</li> <li>• учет билетов в электронной форме ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок»</li> </ul>	Приказ Минфина 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 <b>(в 1С не автоматизировано)</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы включаются в стоимость ценных бумаг</li> <li>• расходы признаются в составе Прочих расходов Необходимо установить порог существенности, при котором он применяется</li> </ul>	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"> <li>• текущая стоимость не определяется, ценные бумаги учитываются по первоначальной стоимости</li> <li>• разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов и расходов</li> </ul>	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"> <li>• по первоначальной стоимости каждой единицы</li> <li>• по средней первоначальной себестоимости</li> <li>• по первоначальной себестоимости первых по времени поступления финансовых вложений (ФИФО)</li> </ul>	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"> <li>• проценты по заемным средствам включаются в стоимость инвестиционного актива</li> <li>• проценты по заемным средствам включаются в состав Прочих расходов</li> </ul>	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"> <li>• продолжительность работ, связанных с приобретением, изготовлением или сооружением объекта ОС;</li> <li>• размер расходов, при превышении которых объект ОС будет считаться инвестиционным активом</li> </ul>	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"> <li>• связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов</li> <li>• связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности</li> <li>• от участия в уставных капиталах других организаций</li> </ul> в качестве: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходов и доходов по обычным видам деятельности</li> <li>• прочих доходов и расходов</li> </ul>	п. 5 ПБУ 9/99 п. 5 ПБУ 10/99
9.2	Порядок определения степени завершенности работ по длительным договорам на отчетную дату	Варианты <b>(в 1С не автоматизировано)</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору</li> <li>• по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору</li> </ul>	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"> <li>• по мере фактического получения средств</li> <li>• по мере возникновения уверенности, что условия предоставления этих средств будут выполнены организацией</li> <li>• по мере возникновения уверенности, что средства будут получены</li> </ul>	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"> <li>• <b>Обособленно.</b> 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</li> <li>• <b>В качестве регулирующей величины.</b> 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.</li> </ul>	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
11.2	Порядок создания резерва по отпускам	Необходимо утвердить механизм создания резерва	ПБУ 8/2010

### 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"> <li>• на основе данных бухгалтерского учета (затратный метод)</li> <li>• на основе декларации по налогу на прибыль (балансовый метод)</li> </ul>	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"> <li>существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспред.прибыль (убыток)» и производится ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности прошлых лет</li> <li>существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей</li> </ul>	п. 9, 14 ПБУ 22/2010
13.2	Порядок отнесения ошибки к существенной	Существенной считать ошибку, которая: <ul style="list-style-type: none"> <li>приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на ?%</li> <li>приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от ? тыс. руб. включительно</li> <li>оценивается таковой по каждому конкретному случаю исходя из влияния этой ошибки на финансовый результат и финансовое положение организации</li> </ul>	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"> <li>применяется</li> <li>не применяется</li> </ul>	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"> <li>применяется</li> <li>не применяется</li> </ul>	ПБУ 18/02



14.3	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• применяется</li> <li>• не применяется</li> </ul>	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"> <li>• применяется (необходимо утвердить механизм создания резерва по отпускам)</li> <li>• не применяется</li> </ul>	ПБУ 8/2010
14.5	ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• применяется</li> <li>• не применяется</li> </ul>	ПБУ 11/2008
14.6	ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности» (только субъекты на упрощенном БУ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• применяется</li> <li>• не применяется</li> </ul>	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"> <li>• упрощенная, предусмотренная в Приложении N 5 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н</li> <li>• стандартная, предусмотренная в Приложении N 1 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н</li> <li>• полная, предусмотренная в Приложениях N 1, 2, 3 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н</li> </ul>	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"> <li>ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли</li> <li>оплата осуществляется ежеквартально исходя из расчетной прибыли</li> <li>оплата 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</li> </ul>	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"> <li>линейный метод</li> <li>нелинейный метод</li> </ul>	п. 1 ст. 259 НК РФ
2.2	Применение амортизационной премии	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>амортизационная премия начисляется. Необходимо закрепить % премии и критерии ее применения</li> <li>амортизационная премия не начисляется</li> </ul>	п. 9 ст. 258 НК РФ
2.3	Применение инвестиционного вычета (для амортизационных групп) <span style="float: right;">3-7</span>	Возможны варианты ( <b>нет в 1С</b> ): <ul style="list-style-type: none"> <li>инвестиционный вычет применяется</li> <li>инвестиционный вычет не применяется</li> </ul>	ст. 286.1 НК РФ

2.4	Применение повышающих коэффициентов при начислении амортизации	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>повышающие коэффициенты применяются. Определить перечень объектов и повышенные коэффициенты</li> <li>повышающие коэффициенты не применяются</li> </ul>	п. 1, 2 ст. 259.3 НК РФ
2.5	Применение понижающих коэффициентов при начислении амортизации	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>пониженные нормы амортизации применяются. Определить перечень объектов и пониженные нормы</li> <li>пониженные нормы амортизации не применяются</li> </ul>	п. 4 ст. 259.3 НК РФ
2.6	Создание резерва на ремонт ОС	Возможны варианты <b>(в 1С вручную)</b> : <ul style="list-style-type: none"> <li>резерв создается. Необходимо закрепить порядок формирования резерва</li> <li>резерв не создается. Расходы на ремонт включаются в состав косвенных (прочих) расходов в том периоде, в котором они были осуществлены</li> </ul>	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"> <li>расходы на НИОКР включаются в первоначальную стоимость НМА</li> <li>расходы на НИОКР включаются в прочие расходы</li> </ul>	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"> <li>расходы признаются НМА и амортизируются в общем порядке</li> <li>расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет</li> </ul>	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"> <li>по стоимости единицы запасов <b>(нет в 1С)</b></li> <li>по средней стоимости</li> <li>по стоимости первых по времени поступления материалов (ФИФО)</li> </ul>	п. 8 ст. 254 НК РФ

4.2	Учет спецодежды, стоимостью не более 100 000 руб.	Возможны варианты: <ul style="list-style-type: none"> <li>стоимость спецодежды включается в состав расходов по выбранному способу (например, Линейному способу или Пропорционально объему выпущенной продукции, работ, услуг)</li> <li>стоимость спецодежды включается в состав расходов полностью в момент передачи ее в эксплуатацию</li> </ul>	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"> <li>стоимость спецодежды включается в состав расходов                             <ul style="list-style-type: none"> <li>по линейному способу</li> <li>(пропорционально сроку использования)</li> </ul> </li> <li>стоимость спецодежды включается в состав расходов полностью в момент передачи ее в эксплуатацию</li> </ul>	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"> <li>по стоимости приобретения в соответствии с договором</li> <li>в стоимость товаров включаются расходы, связанные с приобретением товаров</li> </ul>	ст. 320 НК РФ
5.2	Способ оценки товаров при продаже	Возможны способы: <ul style="list-style-type: none"> <li>по стоимости единицы товара <b>(нет в 1С)</b></li> <li>по средней стоимости</li> <li>по стоимости первых по времени поступления товаров (ФИФО)</li> </ul>	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"> <li>метод начисления</li> <li>кассовый метод <b>(в 1С не автоматизировано)</b></li> </ul>	ст. 271, 273 НК РФ

6.2	Классификация доходов	<p>Определяется порядок признания следующих доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов</li> <li>• связанных с деятельностью по предоставлению за плату прав на объекты интеллектуальной собственности</li> </ul> <p>в качестве:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходов от реализации</li> <li>• внереализационных доходов</li> </ul>	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 <b>(в 1С не автоматизировано)</b>	п. 1 ст. 319 НК РФ
6.5	Порядок определения НЗП при оказании услуг <b>(для работ это не предусмотрено)</b>	<p>Варианты определения НЗП:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• прямые расходы распределяются на остатки НЗП</li> <li>• прямые расходы не распределяются на остатки НЗП, а полностью уменьшают доходы отчетного периода</li> </ul>	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	<p>Возможны варианты:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• резерв по сомнительным долгам создается</li> <li>• резерв по сомнительным долгам не создается</li> </ul>	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	<p>Варианты создания резерва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• резерв создается. Необходимо определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв</li> <li>• резерв не создается</li> </ul>	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"> <li>• 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</li> <li>• входящий НДС принимается к вычету в соответствии с отдельным учетом, независимо от доли расходов на необлагаемые НДС операции в общей сумме совокупных расходов</li> </ul>	п. 4 ст. 170 НК РФ
1.2	Порядок определения доли расходов по необлагаемым НДС операциям	Доля совокупных расходов по необлагаемым НДС операциям (ДоляРН %) определяется по формуле: $\text{ДоляРН \%} = \frac{R_{\text{неobl}} + R_{\text{косв}} \times \frac{V_{\text{неobl}}}{V_{\text{общ}}}}{R_{\text{общ}}}$ где <p> <i>R</i><sub>неobl</sub> – расходы, непосредственно относящиеся к необлагаемым НДС операциям  <i>R</i><sub>косв</sub> – сумма косвенных расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или необлагаемым НДС операциям  <i>V</i><sub>неobl</sub> – выручка от необлагаемых НДС операций  <i>V</i><sub>общ</sub> – общая выручка без НДС  <i>R</i><sub>общ</sub> – общая величина совокупных расходов                      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	Варианты распределения НДС: <ul style="list-style-type: none"> <li>• расчет НДС осуществляется исходя из стоимости отгруженных ТРУ по необлагаемым операциям в общей стоимости за тот месяц, в котором были приобретены ОС и НМА</li> <li>• расчет НДС осуществляется исходя из стоимости отгруженных ТРУ по необлагаемым операциям в общей стоимости за тот квартал, в котором были приобретены ОС и НМА <b>(в 1С не автоматизировано)</b></li> </ul>	п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ
1.4	Порядок нумерации счетов-фактур при наличии обособленных подразделений	Варианты нумерации счетов-фактур: <ul style="list-style-type: none"> <li>• по головной организации нумерация счетов-фактур ведется в хронологическом порядке по возрастанию номеров без разделительной черты: 1,2,3 и т.д.</li> <li>• 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.</li> </ul>	п. 1 Правил заполнения СФ Постановления Правительства N 1137 от 26.12.2011