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 основных средств ... 2
Учет НМА ... 5
Учет запасов ... 9
Учет затрат, НЗП и готовой продукции ... 11
Учет объектов аренды ... 12
Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами ... 14
Учет финансовых вложений ... 15
Учет процентов по займам и кредитам ... 16
Учет доходов и расходов ... 16
Государственная помощь ... 17
Оценочные значения ... 17
Учет расчетов по налогу на прибыль ... 18
Исправление ошибок ... 18
Применение ПБУ ... 18
Форма представления бухгалтерской отчетности ... 19
Изменение учетной политики ... 19
Параметры учетной политики для целей Налогового учета по налогу на прибыль ... 20
Основные моменты ... 20
Учет основных средств ... 20
Учет НМА и НИОКР ... 21
Учет материалов ... 22
Учет товаров ... 22
Учет доходов и расходов ... 23
Оценочные значения ... 24
Параметры учетной политики для целей Налогового учета по НДС ... 24

Предлагаем сводную таблицу способов ведения бухгалтерского и налогового учета с учетом изменений 2024, которые должны быть выбраны и утверждены в учетной политике по БУ и НУ с 2024 года.

Информация о вариантах учета в 1С Бухгалтерия поможет вам 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: • ретроспективно **(нет в 1С)** • упрощенно ретроспективно • перспективно **(только субъекты на упрощенном БУ)**	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: • ретроспективно **(нет в 1С)** • перспективно	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 несущественна для бухгалтерской отчетности: • группы объектов • стоимостной лимит Возможны варианты: • Лимит устанавливается. ФСБУ 6 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода. Лимит проверяется ежегодно • Лимит не устанавливается. ФСБУ 6 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 4 ФСБУ 6/2020, не зависимо от стоимости. Они учитываются в составе ОС	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: • отдельно по каждому инвентарному объекту • в общем по группе ОС Можно: • выбрать один способ для всех ОС • выбрать разные способы по разным группам однородных объектов ОС	п. 10, 11 ФСБУ 6/2020
1.5	Порядок определения фактических затрат на капитальные вложения	Возможные способы: • общий порядок, установленный для определения фактических затрат	п. 4, 10 ФСБУ 26/2020

	(только субъекты на упрощенном БУ)	• 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	Информационное сообщение Минфина России 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: • по справедливой стоимости передаваемых активов, определяемой по МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» • по балансовой стоимости передаваемых активов	п. 4, 13 ФСБУ 26/2020
1.7	Способ распределения общих дополнительных затрат при капитальных вложениях в несколько объектов ОС	Необходимо утвердить способ распределения доп.затрат, например: • пропорционально количеству объектов • пропорционально стоимости объектов	п. 9 ФСБУ 26/2020
1.8	Выбор способа начисления амортизации	Возможны способы начисления амортизации: • линейный способ • способ уменьшаемого остатка (определить формулу расчета) • способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) Можно: • выбрать один способ для всех ОС • выбрать разные способы по разным группам однородных объектов ОС	п. 34-35, 36 ФСБУ 6/2020
1.9	Определение момента начала и прекращения амортизации	Выбор начала начисления амортизации: • с даты признания ОС в БУ • с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в БУ Выбор прекращения начисления амортизации: • с момента списания ОС с БУ • с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания ОС в БУ	п. 33 ФСБУ 6/2020
1.10	Момент начала начисления амортизации по новым элементам амортизации в случае их изменения	Возможные варианты: • с начала года, в котором произошло изменение **(1С КОРП)** • со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение (перспективно)	п.4 Рекомендации БМЦ от 27.05.2009 N Р-6/2009-КпР «Изменение срока

			полезного использования основных средств в течение эксплуатации»
1.11	Проверка капитальных вложений на обесценение **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные варианты: • проверка капитальных вложений на обесценение проводится • проверка капитальных вложений на обесценение не проводится	п. 4, 17 ФСБУ 26/2020
1.12	Проверка ОС на обесценение **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные варианты: • проверка ОС на обесценение проводится • проверка ОС на обесценение не проводится	п. 3, 38 ФСБУ 6/2020
1.13	Порядок последующей оценки ОС	Возможные варианты оценки ОС на отчетную дату: • по первоначальной стоимости • по переоцененной стоимости, указать периодичность проведения переоценки **(нет в 1С)** Можно: • выбрать один способ для всех ОС • выбрать разные способы по разным группам ОС	п. 13-22 ФСБУ 6/2020
1.14	Порядок проведения переоценки ОС **(для ОС, учитываемых по переоцененной стоимости)**	Возможны варианты переоценки **(нет в 1С)**: • путем пересчета первоначальной стоимости и амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость ОС после переоценки равнялась справедливой стоимости • первоначальная стоимость уменьшается на сумму амортизации, полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равна справедливой стоимости ОС Можно: • выбрать один способ для всех ОС • выбрать разные способы по разным группам ОС	п. 17 ФСБУ 6/2020
1.15	Порядок списания дооценки ОС **(для ОС, отличных от инвестиционной недвижимости,**	Возможные варианты списания дооценки ОС, кроме инвестиционной недвижимости, на нераспределенную прибыль: • единовременно при списании ОС	п. 20 ФСБУ 6/2020

	учитываемых по переоцененной стоимости)	• по мере начисления амортизации	

Учет НМА

№ п\п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
2.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «НМА»	Возможные способы: • ретроспективно **(нет в 1С)** • упрощенно ретроспективно • перспективно **(только субъекты на упрощенном БУ)**	п. 52, 53, 55 ФСБУ 14/2022
2.2	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Возможные способы: • ретроспективно **(нет в 1С)** • упрощенно ретроспективно • перспективно	п. 25, п. 25.1, 26 ФСБУ 26/2020
2.3	Порядок признания затрат на капитальные вложения в НМА **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные способы: • капитализировать затраты и признавать НМА: ▪ Дт 08 Кт 10, 60, 69, 70, 76 ▪ Дт 04 Кт 08 • учитывать в расходах периода ▪ Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 10, 60, 69, 70, 76	пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020
2.4	Определение видов и групп учета НМА	Определите виды и группы учета НМА, если для них будут предусмотрены отдельные способы учета. В 1С используется такая классификация: • Произведения науки, литературы и искусства • Программы ЭВМ • Базы данных • Изобретения • Полезные модели • Промышленные образцы • Секреты производства (ноу-хау) • Селекционные достижения • Лицензии и разрешения • Другие НМА	п. 12 ФСБУ 14/2022
2.5	Отнесение НМА к несущественным для бухгалтерской отчетности	Можно определить критерии для единицы или совокупности видов НМА с целью отнесения к активам, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности:	п. 7 ФСБУ 14/2022 Рекомендация Р-100/2019-

Бухэксперт 8 База ответов по учёту в 1С

		• виды НМА • стоимостной лимит Возможны варианты: • Лимит устанавливается. ФСБУ 14 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения. Лимит проверяется ежегодно: ▪ Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10 ▪ Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 08.05 • Лимит устанавливается. ФСБУ 14 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Лимит проверяется ежегодно; ▪ Дт 20 (90.02), 26 (90.08), 44 (90.07), 91.02 Кт 60, 70, 69, 10 • Лимит не устанавливается. ФСБУ 14 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 4 ФСБУ 14/2020, не зависимо от стоимости. Они учитываются в составе НМА ▪ Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10 ▪ Дт 04.01 Кт 08.05	КпР «Реализация требования рациональности»
2.6	Порядок определения фактических затрат на капитальные вложения **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные способы: • общий порядок, установленный для определения фактических затрат • с учетом только цены поставщика без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета оценочного обязательства по ликвидации. Иные затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены	п. 4, 10 ФСБУ 26/2020 Информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-28
2.7	Порядок определения фактических затрат в капитальные вложения при приобретении неденежными средствами **(только**	Варианты оценки: • по справедливой стоимости передаваемых активов, определяемой по МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости»	п. 4, 13 ФСБУ 26/2020

	субъекты на упрощенном БУ)	• по балансовой стоимости передаваемых активов	
2.8	Способ распределения общих дополнительных затрат при капитальных вложениях в несколько объектов НМА	Необходимо утвердить способ распределения доп.затрат, например: • пропорционально количеству объектов • пропорционально стоимости объектов	п. 9 ФСБУ 26/2020
2.9	Порядок учета материальных носителей	Возможны способы учета мат.носителей: • в составе НМА • отдельно в составе ОС или запасов по расчетной стоимости	п. 14 ФСБУ 14/2022
2.10	Выбор способа начисления амортизации	Возможны способы начисления амортизации: • линейный способ • способ уменьшаемого остатка (определить формулу расчета) • способ пропорционально количеству продукции (объему работ в натуральном выражении) Можно: • выбрать один способ для всех НМА • выбрать разные способы по разным группам НМА	п. 39-41 ФСБУ 14/2022
2.11	Определение момента начала и прекращения амортизации	Выбор начала начисления амортизации: • с даты признания НМА в БУ • с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в БУ Выбор прекращения начисления амортизации: • с момента списания НМА с БУ • с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания НМА в БУ	п. 38 ФСБУ 14/2022
2.12	Момент начала начисления амортизации по новым элементам амортизации в случае их изменения	Возможные варианты: • с начала года, в котором произошло изменение **(нет в 1С)** • со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение (перспективно)	п.4 Рекомендации БМЦ от 27.05.2009 N Р 6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»

Бухэксперт 8 База ответов по учету в 1С

2.13	Проверка капитальных вложений на обесценение **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные варианты: • проверка капитальных вложений на обесценение проводится • проверка капитальных вложений на обесценение не проводится	п. 4, 17 ФСБУ 26/2020
2.14	Проверка НМА на обесценение **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные варианты: • проверка НМА на обесценение проводится • проверка НМА на обесценение не проводится	п. 3, 43 ФСБУ 14/2022
2.15	Порядок последующей оценки НМА	Возможные варианты оценки НМА на отчетную дату: • по первоначальной стоимости • по переоцененной стоимости, если для НМА существует активный рынок, указать периодичность проведения переоценки **(нет в 1С)** Можно: • выбрать один способ для всех НМА • выбрать разные способы по разным группам НМА	п. 15-23 ФСБУ 14/2022
2.16	Порядок проведения переоценки НМА **(для НМА, учитываемых по переоцененной стоимости)**	Возможны варианты переоценки **(нет в 1С)**: • путем пересчета первоначальной стоимости и амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость НМА после переоценки равнялась справедливой стоимости • первоначальная стоимость уменьшается на сумму амортизации, полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равна справедливой стоимости НМА Можно: • выбрать один способ для всех НМА • выбрать разные способы по разным группам НМА	п. 22 ФСБУ 14/2022
2.17	Порядок списания дооценки НМА	Возможные варианты списания дооценки НМА на нераспределенную прибыль: • единовременно при списании НМА • по мере начисления амортизации	п. 26 ФСБУ 14/2022
2.18	Критерии деления затрат на НИОКТР по стадиям	Необходимо определить методику деления затрат на НИОКТР между стадиями Исследований и Разработки. Например, можно:	п. 17.4 ФСБУ 26/2020

БухЭксперт8 База знаний по учету и НДС

		• задать определенный перечень критериев • не устанавливать перечень общих критериев, а рассматривать критерии применительно к каждому договору • разграничить стадии НИОКТР по выполнению признаний критериев НМА по п. 17.3 ФСБУ 26	

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: • ретроспективно • перспективно	п. 47 ФСБУ 5/2019
3.2	Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 **(только микропредприятия на упрощенном БУ)**	Возможные способы: • применяется в обычном порядке • не применяется. Затраты на приобретение, создание запасов признаются расходом периода, в котором понесены	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: • группы запасов • стоимостной лимит Возможны варианты: • Лимит устанавливается. ФСБУ 5 не применяется к объектам стоимостью ниже лимита. Затраты на приобретение, создание признаются расходами периода. Лимит проверяется ежегодно • Лимит не устанавливается. ФСБУ 5 применяется ко всем объектам, соответствующим п. 3 ФСБУ 5/2019, не зависимо от стоимости. Они учитываются в составе запасов	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: • 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	абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019

		активам и признаются расходом периода, в котором понесены. Определить перечень управленческих запасов	
3.5	Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные способы: • 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
3.6	Порядок учета затрат по заготовке товаров (ТЗР) до центральных складов (баз)	Возможные способы: • 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 в периоде возникновения • ТЗР учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» - включаются в состав расходов на продажу, пропорционально реализованным товарам и остатку на конец месяца по формуле среднего процента	п. 21 ФСБУ 5/2019, Рекомендация Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»
3.7	Способ распределения общих дополнительных затрат при приобретении запасов, в т.ч. ТЗР, если они включаются в стоимость	Необходимо утвердить способ распределения доп.затрат, например: • пропорционально количеству объектов • пропорционально стоимости объектов	
3.8	Оценка товаров **(только розничная торговля)**	Возможны способы: • оценка по фактической себестоимости • оценка по продажной стоимости (с использованием счета 42 «Торговая наценка»)	п. 20 ФСБУ 5/2019
3.9	Порядок определения фактической себестоимости запасов при приобретении неденежными средствами **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Варианты оценки: • по справедливой стоимости передаваемых активов • по балансовой стоимости передаваемых активов	п. 14 ФСБУ 5/2019

3.10	Порядок оценки продукции сельского, лесного, рыбного хозяйства, товаров, торгуемых на биржах	Возможные варианты оценки запасов на отчетную дату: • 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
3.11	Порядок последующей оценки запасов **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные варианты оценки запасов на отчетную дату: • оценка по фактической себестоимости • по наименьшей из величин: ▪ фактической себестоимости ▪ чистой стоимости продаж На разницу создается резерв под обесценение запасов **(1С КОРП)**	п. 28-32 ФСБУ 5/2019
3.12	Способ оценки запасов при выбытии (отпуск сырья в производство, отгрузка товаров, готовой продукции, списание запасов)	Возможны способы: • 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: • 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
3.13	Порядок применения оценки запасов по средней себестоимости	Возможны способы: • по итогам периода, определяемого организацией (месяц, декада и др.) • по мере поступления каждой новой партии запасов **(нет в 1С)**	п. 39 ФСБУ 5/2019
3.14	Проверка запасов на обесценение **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможные варианты: • проверка запасов на обесценение проводится • проверка запасов на обесценение не проводится **(1С КОРП)**	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	Определить состав и методологию учета:	п. 24 ФСБУ 5/2019

	при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг	• прямых производственных затрат, которые непосредственно относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг • косвенных производственных затрат, которые косвенно относятся к производству продукции, работ, услуг	
4.2	Способ распределения косвенных производственных затрат	Определить способ распределения косвенных производственных затрат Например, в 1С можно определить базу распределения таких затрат: • объем выпуска • плановая себестоимость выпуска • прямая заработная плата • прямые материальные затраты • выручка • прямые затраты • и др.	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: • затраты являются несущественными и учитываются в себестоимости готовой продукции, работ, услуг • затраты исключаются из себестоимости готовой продукции, работ, услуг и признаются расходами в периоде понесения **(частично 1С КОРП)**	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 **(только для массового и серийного производства)**	Возможные способы: • 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
4.6	Учет полуфабрикатов собственного производства	Возможны способы: • в составе НЗП • обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»	пп. «е» п. 3 ФСБУ 5/2019

Учет объектов аренды

N п/п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
Для арендатора			

5.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018	Переход осуществляется • перспективно ✓ для субъектов на упрощенном учете ✓ для всех – по договорам, завершающимся до 2022 • ретроспективно в упрощенном порядке (альтернативно) • ретроспективно **(нет в 1С)**	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: 1. признать на дату предоставления предмета аренды ППА с одновременным признанием обязательства по аренде 2. не признавать ППА и обязательство, арендные платежи признавать расходами в течение срока аренды при условиях: • срок договора не более 12 мес. • рыночная стоимость предмета аренды не более 300 тыс. руб. • имеется право на упрощенные способы БУ условия применяются, если: • договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости • не предполагается субаренда	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: • равномерно в течение срока аренды • на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования эк. выгод от предмета аренды (определяется самостоятельно)	п. 11 ФСБУ 25/2018
5.5	Определение фактической стоимости ППА **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможны способы: • общий порядок, установленный для определения фактической стоимости ППА • без включения в фактическую стоимость: ✓ затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности	п. 13 ФСБУ 25/2018

БухЭксперт 8 База ответов по учёту в 1С

		✓ оценочного обязательства на демонтаж Затраты на приобретение признаются в составе расходов того периода, в котором они были понесены	
5.6	Оценка обязательства по аренде арендатором, **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможны варианты: • по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки (с дисконтированием) **(автоматизировано в 1С КОРП)** • по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования) **(автоматизировано в 1С ПРОФ и КОРП)**	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.
Для арендодателя			
5.1	Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Переход осуществляется: • перспективно • ретроспективно	п. п. 49,52 ФСБУ 25/2018
5.2	Классификация договоров аренды арендодателем **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Все договоры аренды (кроме договоров с правом выкупа) признавать договорами: • операционной аренды • финансовой аренды	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: • 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: ▪ 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 билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников	Разработать способ, например: • 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)**: • расходы включаются в стоимость ценных бумаг • расходы 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 • текущая стоимость не определяется, ценные бумаги учитываются по первоначальной стоимости • разница 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**	Возможны способы **(в 1С не автоматизировано)**: • по первоначальной стоимости каждой единицы	п. 26-29 ПБУ 19/02

БухЭксперт 8 База ответов по учету в 1С

	определяется текущая рыночная цена)	• по средней первоначальной себестоимости • по первоначальной себестоимости первых по времени поступления финансовых вложений (ФИФО)	

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: • 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: • 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

БухЭксперт 8
База ответов по учету в 1С

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: • связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов • связанных с деятельностью по предоставление за плату прав на объекты интеллектуальной собственности • от участия в уставных капиталах других организаций в качестве: • 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): • по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору	П.20 ПБУ 2/2008

		• по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору	

Государственная помощь

№ п\п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
10.1	Порядок учета бюджетных средств	Организация принимает бюджетные средства к учету: • 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: • **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
11.2	Порядок создания резерва по отпускам	Необходимо утвердить механизм создания резерва	ПБУ 8/2010
11.3	Порядок определения ставки дисконтирования	Необходимо утвердить порядок определения ставки дисконтирования	Рекомендация Р-65/2015-КпР "Ставка дисконтирования",

			Рекомендация БМЦ от 29.05.2019 N Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности»

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: • 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: • 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: • 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»	• применяется • не применяется	ПБУ 12/2010

	(определяется для всех организаций)		
14.2	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» **(только субъекты на упрощенном БУ)**	• применяется • не применяется	ПБУ 18/02
14.3	ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» **(только субъекты на упрощенном БУ)**	• применяется • не применяется	ПБУ 2/2008
14.4	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» **(только субъекты на упрощенном БУ)**	• 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)**	• применяется • не применяется	ПБУ 11/2008
14.6	ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности» **(только субъекты на упрощенном БУ)**	• 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: • упрощенная, предусмотренная в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н • стандартная, предусмотренная в Приложении N 1 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н • полная, предусмотренная в Приложениях N 1, 2, 3 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н	Приказ Минфина от 02.07.2010 N 66н

Изменение учетной политики

№ п\п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства

16.1	Изменения учетной политики, не связанные с изменением законодательства и НПА **(только субъекты на упрощенном БУ)**	Возможны варианты: • осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности прошлых лет • последствия изменений учетной политики отражаются перспективно - без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет	п. 15.1 ПБУ 1/2008

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: • ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли • оплата осуществляется ежеквартально исходя из расчетной прибыли • 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	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: • линейный метод • нелинейный метод	п. 1 ст. 259 НК РФ

2.2	Применение амортизационной премии	Возможны варианты: • 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 3-7 амортизационных групп)**	Возможны варианты **(нет в 1С)**: • инвестиционный вычет применяется • инвестиционный вычет не применяется	ст. 286.1 НК РФ
2.4	Применение повышающих коэффициентов при начислении амортизации	Возможны варианты: • 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: • 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)**: • 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	Выбор метода начисления амортизации	Возможны варианты: • линейный метод • нелинейный метод	п. 1 ст. 259 НК РФ
3.2	Порядок учета расходов на НИОКР	Возможны варианты: • расходы на НИОКР включаются в первоначальную стоимость НМА • расходы на НИОКР включаются в прочие расходы	п. 9, п. 7 ст. 262 НК РФ
3.3	Порядок учета расходов на НИОКР, которые	Возможны варианты:	п. 9 ст. 262 НК РФ

	привели к получению исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	• расходы признаются НМА и амортизируются в общем порядке • расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет	

Учет материалов

№ п\п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
4.1	Способ оценки материалов при их выбытии	Возможны способы: • по стоимости единицы запасов **(нет в 1С)** • по средней стоимости • по 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: • 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: • стоимость спецодежды включается в состав расходов ▪ 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: • по стоимости приобретения в соответствии с договором • в стоимость товаров также включаются расходы, связанные с приобретением товаров	ст. 320 НК РФ
5.2	Порядок учета затрат по заготовке товаров (ТЗР)	Возможные способы:	

	до центральных складов (баз)	• 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 пропорционально реализованным товарам и остатку на конец месяца по формуле среднего процента	
5.3	Способ оценки товаров при продаже	Возможны способы: • по стоимости единицы товара (нет в 1С) • по средней стоимости • по 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: • метод начисления • кассовый метод **(в 1С не автоматизировано)**	ст. 271, 273 НК РФ
6.2	Классификация доходов	Определяется порядок признания следующих доходов: • связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов • связанных с деятельностью по предоставление за плату прав на объекты интеллектуальной собственности в качестве: • доходов от реализации • внереализационных 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: • прямые расходы распределяются на остатки НЗП	п. 2 ст. 318 НК РФ

БухЭксперт8 База ответов по учёту в 1С

		прямые расходы не распределяются на остатки НЗП, а полностью уменьшают доходы отчетного периода	

Оценочные значения

№ п\п	Элемент учетной политики	Возможные способы учета	Нормы законодательства
7.1	Создание резервов по сомнительным долгам	Возможны варианты: • 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: • 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

БухЭксперт8 База ответов по учёту в 1С

№ 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: • 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 раздельным учетом • входящий НДС принимается к вычету в соответствии с раздельным 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	Доля совокупных расходов по необлагаемым НДС операциям (ДоляРН %) определяется по формуле:	

		$$\text{ДоляРН \%} = \frac{\text{Рнеобл} + \text{Ркосв} \times \frac{\text{В необл}}{\text{В общ}}}{\text{Робщ}}$$ где Рнеобл – расходы, непосредственно относящиеся к необлагаемым НДС операциям Ркосв – сумма косвенных расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или необлагаемым НДС операциям ВНеобл – выручка от необлагаемых НДС операций Вобщ – общая выручка без НДС Робщ – общая величина совокупных расходов Базой для распределения входящего НДС по косвенным расходам является выручка	
1.3	Порядок распределения входящего НДС по приобретенным ОС и НМА в первом или втором месяце квартала	Варианты распределения НДС: • 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	Варианты нумерации счетов-фактур: • 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 N 1137 от 26.12.2011