





1.5.4. Способ оценки инвестиционной недвижимости . . . . .	89
1.5.5. Выбор способа начисления амортизации . . . . .	90
1.5.6. Порядок списания дооценки при переклассификации в ДАП основного средства, которое ранее подвергалось переоценке . . . . .	95
1.5.7. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд . . . . .	97
1.5.8. Оценка товаров (для организаций розничной торговли) . .99	
1.5.9. Способ списания расходов на выполнение НИОКР. . . . .	101
1.5.10. Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг . . . . .	104
1.5.11. Порядок признания выручки по длительным договорам . .105	
1.5.12. Способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату при применении ПБУ 2/2008. . . . .	108
1.5.13. Порядок признания временных и постоянных разниц . .112	
1.5.13.1. Балансовый метод расчета временных разниц . . . . .	114
1.6. Способы учета, которые нужно разрабатывать самостоятельно. . . . .	120
1.6.1. Учет расходов на ремонт основных средств . . . . .	125
1.6.2. Порядок распределения косвенных расходов между отдельными договорами при применении ПБУ 2/2008 . .128	
1.6.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС, относящихся к стоимости выполняемых работ . . . . .	130
1.6.4. Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам . . . . .	132
1.6.5. Резерв на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, иные резервы (оценочные обязательства) . . . . .	134
1.6.6. Признание ошибки существенной . . . . .	138
1.6.7. Признание финансовых вложений денежными эквивалентами. . . . .	141
1.6.8. Сворачивание денежных потоков . . . . .	142
1.7. Порядок отступления от правил, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ) . . . . .	144
1.8. Учетная политика малого предприятия. Упрощенные методы учета . . . . .	147
1.8.1. Сокращенный план счетов . . . . .	150

1.8.2. Отказ от применения отдельных стандартов . . . . .	152
1.8.3. Упрощенные способы учета отдельных активов (обязательств), доходов (расходов). . . . .	154
1.8.4. Упрощенная отчетность . . . . .	165
1.9. Пример оформления приказа об учетной политике. . . . .	171
1.10. Пример оформления приказа о внесении изменений в учетную политику . . . . .	176
<b>Глава 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ . . . . .</b>	<b>180</b>
2.1. Общие правила составления . . . . .	180
2.2. Внесение дополнений. . . . .	183
2.3. Внесение изменений. . . . .	184
2.4. Содержание учетной политики. . . . .	188
2.5. Определение (выбор) способов учета из нескольких возможных вариантов, предусмотренных законодательством . . . . .	190
2.5.1. Применение правила пяти процентов . . . . .	199
2.5.2. Расчет пропорции в целях ведения раздельного учета НДС по основным средствам (нематериальным активам). . . . .	204
2.5.3. Признание расходов на приобретение малоценного имущества стоимостью не более 100 000 руб. . . . .	207
2.5.4. Метод начисления амортизации . . . . .	209
2.5.4.1. Линейный метод . . . . .	210
2.5.4.2. Нелинейный метод . . . . .	211
2.5.5. Амортизационная премия. . . . .	218
2.5.6. Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов . . . . .	223
2.5.7. Применение пониженных норм амортизации. . . . .	234
2.5.8. Резервы под предстоящие ремонты основных средств . . . . .	235
2.5.9. Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. . . . .	241
2.5.10. Резерв по сомнительным долгам. . . . .	242
2.5.11. Резерв на гарантийный ремонт . . . . .	251
2.5.12. Резервы предстоящих расходов на НИОКР . . . . .	254
2.5.13. Резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций . . . . .	256
2.5.14. Определение максимальной величины убытка от уступки продавцом права требования долга	

## Содержание

---

третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа . . . . .	259
2.5.15. Учет прямых расходов при оказании услуг . . . . .	261
2.5.16. Порядок формирования стоимости приобретения товаров . . . . .	268
2.5.17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков . . . . .	272
2.5.18. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года . . . . .	280
2.5.19. Порядок уплаты авансовых платежей . . . . .	284
2.5.20. Инвестиционный налоговый вычет . . . . .	286
2.6. Вопросы, для которых способы учета нужно разрабатывать самостоятельно . . . . .	290
2.6.1. Порядок нумерации счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями . . . . .	295
2.6.2. Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом . . . . .	295
2.6.3. Определение перечня прямых расходов . . . . .	300

## Введение

Без учетной политики не может работать ни одна организация – ни мелкая, ни средняя, ни крупная. Учетная политика разрабатывается отдельно для бухгалтерского учета и отдельно для налогового учета.

В данной книге рассмотрены основные правила, которыми нужно руководствоваться при разработке учетной политики (как бухгалтерской, так и налоговой), а также при внесении в нее изменений и дополнений.

В Налоговом кодексе по многим вопросам предусмотрены варианты способы учета. Налогоплательщикам предоставлено право самостоятельно выбирать тот или иной способ, фиксируя свой выбор в учетной политике. С этой книгой вы разберетесь в плюсах и минусах всех предлагаемых вариантов и сможете выбрать те, которые в полной мере учитывают специфику вашей деятельности. Грамотная налоговая учетная политика поможет избежать споров с налоговиками и не переплачивать налоги.

Правила бухгалтерского учета отличаются от правил, установленных налоговым законодательством. По многим вопросам от расхождений между этими двумя учетами не уйти. Но уменьшить их число и, следовательно, снизить трудозатраты на ведение бухгалтерского и налогового учета все-таки можно. Эта книга поможет выбрать те варианты, которые позволят при желании максимально совместить данные бухгалтерского и налогового учета.

В данном издании, которое посвящено учетной политике на 2022 год, даны подробные рекомендации по переходу с 2022 года на новые ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018

«Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», а также прокомментированы все нововведения, предусмотренные этими стандартами.

**Обратите внимание:** в книге вы найдете много ссылок на Рекомендации в области бухгалтерского учета, разработанные Бухгалтерским методологическим центром (БМЦ) (это НКО, которая в рамках ст.24 Закона «О бухгалтерском учете» занимается в том числе разработкой как проектов самих федеральных стандартов, так и рекомендаций по их применению). В этих Рекомендациях можно найти много полезной информации по отдельным вопросам учета и отчетности. Все Рекомендации размещены в открытом доступе на сайте БМЦ ***bmcenter.ru***

Бухгалтеры малых предприятий, которые имеют право на применение упрощенных способов учета и отчетности, найдут в книге рекомендации по формированию упрощенной учетной политики.

Нормативные документы по бухгалтерскому учету предоставляют малым предприятиям право, во-первых, отказаться от применения ряда ФСБУ (ПБУ) и, во-вторых, по ряду вопросов закрепить в учетной политике более простые варианты учета по сравнению со стандартными. Кроме того, малые предприятия могут составлять отчетность по упрощенным формам. Книга поможет максимально широко использовать возможности, предоставленные законодательством.

В первую очередь книга адресована бухгалтерам малых и средних предприятий, применяющих общий режим налогообложения. Кроме того, она окажет помощь в разработке бухгалтерской учетной политики организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.

## **ПОЛНЫЕ И СОКРАЩЕННЫЕ НАЗВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Налоговый кодекс РФ – *НК РФ*

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – *Закон «О бухгалтерском учете»*

Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» – *Приказ № 66н*

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, – *План счетов*

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, – *Положение по ведению бухгалтерского учета*

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, – *ПБУ 1/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, – *ПБУ 2/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, – *ПБУ 3/2006*

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, – *ПБУ 4/99*



Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, – *ПБУ 5/01*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, – *ФСБУ 5/2019*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденное Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, – *ПБУ 6/01*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, – *ФСБУ 6/2020*

Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, – *ПБУ 7/98*

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, – *ПБУ 8/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, – *ПБУ 9/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, – *ПБУ 10/99*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, – *ПБУ 11/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, – *ПБУ 12/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, – *ПБУ 13/2000*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, – *ПБУ 14/2007*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, – *ПБУ 15/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, – *ПБУ 16/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, – *ПБУ 17/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, – *ПБУ 18/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, – *ПБУ 19/02*

Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, – *ПБУ 20/03*

Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, – *ПБУ 21/2008*

Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, – *ПБУ 22/2010*

Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, – *ПБУ 23/2011*

Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н, – *ПБУ 24/2011*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, – *ФСБУ 25/2018*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, – *ФСБУ 26/2020*

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н, – *ФСБУ 27/2021*

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, – *Классификация основных средств*