

Содержание

<i>Введение</i>	7
<i>Полные и сокращенные названия использованных документов</i>	9
Глава 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	13
1.1. Общие правила составления	14
1.2. Внесение дополнений	17
1.3. Внесение изменений	19
1.3.1. Новые правила учета НМА	21
1.3.1.1. Основные новации в учете НМА	22
1.3.1.2. Основные новации в части учета расходов на НИОКР	26
1.3.1.3. Правила перехода на новые стандарты	28
1.4. Основные требования к учетной политике	31
1.4.1. Рабочий план счетов	32
1.4.2. Формы первичных учетных документов	35
1.4.2.1. Общие требования	35
1.4.2.2. Универсальный передаточный документ (УПД) и универсальный корректировочный документ (УКД)	45
1.4.2.3. Обязательные к применению формы документов	49
1.4.2.4. Электронный документооборот	50
1.4.2.5. Внесение изменений и исправлений в первичные документы	51
1.4.3. Порядок проведения инвентаризации	55
1.4.4. Правила документооборота	57
1.4.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями	60
1.4.6. Способы оценки активов и обязательств	61
1.5. Определение (выбор) способов оценки активов и обязательств из нескольких возможных вариантов, предусмотренных нормативными документами	67
1.5.1. Лимит отнесения активов к основным средствам	79
1.5.2. Порядок учета малоценных ОС	81
1.5.3. Переоценка ОС (кроме инвестиционной недвижимости)	84
1.5.4. Способ оценки инвестиционной недвижимости	88

1.5.5. Выбор способа начисления амортизации	89
1.5.6. Порядок списания дооценки при переклассификации в ДАП основного средства, которое ранее подвергалось переоценке	94
1.5.7. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.	96
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	126
1.6.2. Порядок распределения косвенных расходов между отдельными договорами при применении ПБУ 2/2008	130
1.6.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС, относящихся к стоимости выполняемых работ	132
1.6.4. Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам	134
1.6.5. Резерв на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, иные резервы (оценочные обязательства)	136
1.6.6. Признание ошибки существенной	140
1.6.7. Признание финансовых вложений денежными эквивалентами.	143
1.6.8. Сворачивание денежных потоков	144
1.7. Порядок отступления от правил, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ)	146
1.8. Учетная политика малого предприятия. Упрощенные методы учета	149
1.8.1. Сокращенный план счетов	152

1.8.2. Отказ от применения отдельных стандартов	154
1.8.3. Упрощенные способы учета отдельных активов (обязательств), доходов (расходов)	156
1.8.4. Упрощенная отчетность	166
1.9. Пример оформления приказа об учетной политике	172
Глава 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	178
2.1. Общие правила составления	178
2.2. Внесение дополнений	181
2.3. Внесение изменений	182
2.4. Содержание учетной политики	185
2.5. Определение (выбор) способов учета из нескольких возможных вариантов, предусмотренных законодательством	189
2.5.1. Применение правила пяти процентов	199
2.5.2. Расчет пропорции в целях ведения раздельного учета НДС по основным средствам (нематериальным активам)	203
2.5.3. Признание расходов на приобретение малоценного имущества стоимостью не более 100 000 руб.	206
2.5.4. Метод начисления амортизации	208
2.5.4.1. Линейный метод	209
2.5.4.2. Нелинейный метод	210
2.5.5. Амортизационная премия	217
2.5.6. Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов	222
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	242
2.5.10. Резерв по сомнительным долгам	243
2.5.11. Резерв на гарантийный ремонт	252
2.5.12. Резервы предстоящих расходов на НИОКР	255
2.5.13. Резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций	258
2.5.14. Определение максимальной величины убытка от уступки продавцом права требования долга	

третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа	260
2.5.15. Учет прямых расходов при оказании услуг	263
2.5.16. Порядок формирования стоимости приобретения товаров	270
2.5.17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков	274
2.5.18. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года	283
2.5.19. Порядок уплаты авансовых платежей	288
2.5.20. Инвестиционный налоговый вычет	289
2.6. Вопросы, для которых способы учета нужно разрабатывать самостоятельно	294
2.6.1. Порядок нумерации счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями	300
2.6.2. Порядок выставления счетов-фактур по договорам, предусматривающим непрерывную долгосрочную поставку товаров (работ, услуг) в адрес одного и того же покупателя	300
2.6.3. Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом	302
2.6.4. Определение перечня прямых расходов	307

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.

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 ***bmccenter.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 организаций, применяющих общий режим налогообложения. Кроме того, она окажет помощь в разработке бухгалтерской учетной политики организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.

которые позволяют избежать ретроспективного пересчета и перейти на новые правила с минимальными пересчетами и трудозатратами. Эти альтернативные способы рассмотрены ниже в подразд.1.3.1.3.



Нормативные документы не обязывают организацию представлять приказ об учетной политике в налоговые органы. Однако информация об изменениях, внесенных в учетную политику, в обязательном порядке должна быть включена в пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах, включаемые в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Данная информация должна содержать:

- причину изменения учетной политики;
- оценку последствий изменения в стоимостном выражении;
- указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность

данные за период, предшествующий отчетному, откорректированы. Если корректировка не сделана, то объясняются причины, по которым она невозможна.

1.3.1. Новые правила учета НМА

Приказами Минфина России от 30.05.2022 № 86н и 87н соответственно утвержден ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными приказами определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы.

ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции Приказа № 87н) заменяют ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02

«Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Организация обязана начать применять ФСБУ 14/2022 и новации ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Вместе с тем организация вправе принять решение о досрочном применении ФСБУ 14/2022 и новой редакции ФСБУ 26/2020 начиная с 2023 года. При этом предполагается, что решение о досрочном применении принимается организацией для обоих рассматриваемых актов (см. Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40).

1.3.1.1. Основные новации в учете НМА

1. По новым правилам в составе НМА учитываются:

– права на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД) в соответствии с лицензионными договорами (подп. «к» п.5 ФСБУ 26/2020 в ред. Приказа № 87) (в соответствии с прежними правилами права на РИД в соответствии с лицензионными договорами к НМА не относятся, соответствующие расходы учитываются на счете 97)*;

– объекты НМА, полученные в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических

* **Обратите внимание!** В налоговом учете лицензионные права в состав НМА не включаются. Расходы на приобретение таких прав учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. В частности, расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по лицензионным и сублицензионным договорам учитываются в составе прочих расходов на основании подп.26 п.1 ст.264 НК РФ. При этом, по мнению налоговых органов, такие расходы признаются не одновременно, а равномерно в течение срока действия прав (письмо Минфина России от 15.02.2021 № 07-01-09/10106).