



# Содержание

<i>Введение</i> .....	9
<i>Полные и сокращенные названия использованных документов</i> .....	12
<b>Глава 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</b> .....	17
1.1. Общие правила составления .....	17
1.2. Внесение дополнений .....	21
1.3. Внесение изменений .....	22
1.3.1. Новые правила учета НМА .....	26
1.3.1.1. Состав НМА .....	26
1.3.1.2. Стоимостной лимит .....	29
1.3.1.3. Оценка НМА .....	31
1.3.1.4. Изменение первоначальной стоимости НМА .....	33
1.3.1.5. Обесценение НМА .....	34
1.3.1.6. Амортизация НМА .....	34
1.3.1.7. Основные новации в части учета расходов на НИОКР .....	37
1.3.2. Порядок перехода на новые правила учета НМА .....	39
1.4. Основные требования к учетной политике .....	45
1.4.1. Рабочий план счетов .....	46
1.4.2. Формы первичных учетных документов .....	48
1.4.2.1. Общие требования .....	50
1.4.2.2. Универсальный передаточный документ (УПД) и универсальный корректировочный документ (УКД) .....	60

1.4.2.3. Обязательные к применению формы документов . . . . .	63
1.4.2.4. Электронный документооборот . . . . .	65
1.4.2.5. Внесение изменений и исправлений в первичные документы . . . . .	66
1.4.3. Порядок проведения инвентаризации . . . . .	70
1.4.3.1. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» . . . . .	71
1.4.4. Правила документооборота . . . . .	83
1.4.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями. . . . .	87
1.4.6. Способы оценки активов и обязательств. . . . .	88
1.5. Определение (выбор) способов оценки активов и обязательств из нескольких возможных вариантов, предусмотренных нормативными документами . . . . .	93
1.5.1. Лимит отнесения активов к ОС . . . . .	106
1.5.2. Порядок учета малоценных ОС . . . . .	107
1.5.3. Переоценка ОС (кроме инвестиционной недвижимости) . . . . .	110
1.5.4. Способ оценки инвестиционной недвижимости . . . . .	114
1.5.5. Выбор способа начисления амортизации по ОС. . . . .	116
1.5.6. Порядок списания дооценки при переклассификации в ДАП основного средства, которое ранее подвергалось переоценке . . . . .	121
1.5.7. Стоимостной лимит отнесения активов к НМА . . . . .	123
1.5.8. Выбор способа начисления амортизации по НМА . . . . .	124
1.5.9. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд . . . . .	125
1.5.10. Оценка товаров (для организаций розничной торговли) . . . . .	127
1.5.11. Признание расходов, связанных с приобретением ценных бумаг . . . . .	129

1.5.12. Порядок признания выручки по длительным договорам . . . . .	131
1.5.13. Способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату при применении ПБУ 2/2008 . . . . .	133
1.5.14. Порядок признания временных и постоянных разниц . . . . .	138
1.5.14.1. Балансовый метод расчета временных разниц . . . . .	140
1.6. Способы учета, которые нужно разрабатывать самостоятельно. . . . .	146
1.6.1. Учет расходов на ремонт ОС . . . . .	152
1.6.2. Порядок распределения косвенных расходов между отдельными договорами при применении ПБУ 2/2008 . . . . .	155
1.6.3. Порядок отражения в бухгалтерском учете сумм НДС, относящихся к стоимости выполняемых работ. . . . .	157
1.6.4. Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам . . . . .	159
1.6.5. Резерв на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, иные резервы (оценочные обязательства). . . . .	162
1.6.6. Признание ошибки существенной. . . . .	165
1.6.7. Признание финансовых вложений денежными эквивалентами . . . . .	169
1.6.8. Сворачивание денежных потоков . . . . .	170
1.7. Порядок отступления от правил, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ и ПБУ) . . . . .	172
1.8. Учетная политика малого предприятия. Упрощенные методы учета. . . . .	175

1.8.1. Сокращенный план счетов . . . . .	178
1.8.2. Отказ от применения отдельных стандартов. . . . .	180
1.8.3. Упрощенные способы учета отдельных активов (обязательств), доходов (расходов) . . . . .	182
1.8.4. Упрощенная отчетность. . . . .	193
1.9. Пример оформления приказа об учетной политике. . . . .	200
1.10. Пример оформления приказа о внесении изменений в учетную политику . . . . .	206
<b>Глава 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ . . .</b>	<b>209</b>
2.1. Общие правила составления . . . . .	209
2.2. Внесение дополнений. . . . .	213
2.3. Внесение изменений. . . . .	214
2.4. Содержание учетной политики. . . . .	218
2.5. Определение (выбор) способов учета из нескольких возможных вариантов, предусмотренных законодательством . . . . .	224
2.5.1. Применение правила пяти процентов . . . . .	233
2.5.2. Расчет пропорции в целях ведения отдельного учета НДС по ОС (НМА) . . . . .	237
2.5.3. Признание расходов на приобретение малоценного имущества стоимостью не более 100 000 руб. . . . .	240
2.5.4. Метод начисления амортизации. . . . .	242
2.5.4.1. Линейный метод . . . . .	244
2.5.4.2. Нелинейный метод . . . . .	245
2.5.5. Применение коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС . . . . .	251
2.5.6. Применение коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости НМА. . . . .	256
2.5.7. Амортизационная премия . . . . .	258

2.5.8. Применение к основной норме амортизации повышающих коэффициентов . . . . .	263
2.5.9. Применение пониженных норм амортизации . . . . .	274
2.5.10. Резервы под предстоящие ремонты ОС . . . . .	276
2.5.11. Порядок учета расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности . . .	283
2.5.12. Применение коэффициента 1,5 к расходам на приобретение прав на использование программ для ЭВМ по лицензионным (сублицензионным) соглашениям. . . . .	284
2.5.13. Резерв по сомнительным долгам . . . . .	286
2.5.14. Резерв на гарантийный ремонт. . . . .	297
2.5.15. Резервы предстоящих расходов на НИОКР. . . . .	299
2.5.16. Резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций . . . . .	302
2.5.17. Определение максимальной величины убытка от уступки продавцом права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа . . .	305
2.5.18. Учет прямых расходов при оказании услуг . . . . .	307
2.5.19. Порядок формирования стоимости приобретения товаров. . . . .	314
2.5.20. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков . . . . .	319
2.5.21. Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года . . . . .	328
2.5.22. Порядок уплаты авансовых платежей . . . . .	333
2.5.23. Инвестиционный налоговый вычет. . . . .	334
2.6. Вопросы, для которых способы учета нужно разрабатывать самостоятельно . . . . .	337



2.6.1. Порядок нумерации счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями . .	342
2.6.2. Порядок выставления счетов-фактур по договорам, предусматривающим непрерывную долгосрочную поставку товаров (работ, услуг) в адрес одного и того же покупателя . . . . .	342
2.6.3. Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом. . .	344
2.6.4. Определение перечня прямых расходов . . . . .	349

Таблица 1.1

**Случаи проведения обязательной инвентаризации  
в соответствии с п.15 ФСБУ 28/2023**

Случаи проведения обязательной инвентаризации (п.15 ФСБУ 28/2023)	Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация (п.16 ФСБУ 28/2023)*	Перечень объектов, подлежащих инвентаризации (п.18 ФСБУ 28/2023)
1	2	3
При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**	По состоянию на отчетную дату, за исключением активов, относящихся к ОС, НМА, капитальным вложениям, запасам, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года	Все активы, обязательства, а также объекты учета, отражаемые на забалансовых счетах
При передаче (возврате) активов, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности организации)*** в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов	Непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением	Передаваемые (отчуждаемые) объекты
При смене материально ответственного лица (МОЛ)	По состоянию на день приемки-передачи дел	Объекты, закрепленные за МОЛ

\* Конкретные сроки проведения инвентаризации (даты начала и окончания) определяет руководитель организации.

\*\* Инвентаризацию библиотечных фондов можно проводить один раз в пять лет, иных основных средств – один раз в три года.

\*\*\* Если сдача имущества в аренду является видом деятельности организации, то, конечно же, не надо проводить инвентаризацию в дату каждой передачи (возврата) имущества в рамках каждого договора аренды.



**Второй вариант** предполагает отражение НДС в учете по мере признания выручки на счете 90 с использованием промежуточного счета 76 (субсчет «НДС, не предъявленный заказчику»).

Тогда схема проводок будет выглядеть следующим образом:

- Д-т счета 46 – К-т счета 90** – признана выручка отчетного периода способом «по степени готовности» с учетом НДС (бухгалтерская справка);
- Д-т счета 90 – К-т счета 76** – отражена сумма НДС, относящаяся к признанной выручке, не предъявленная заказчику;
- Д-т счета 62 – К-т счета 46** – отражена стоимость работ, принятых заказчиком, с учетом НДС (акт сдачи-приемки, подписанный заказчиком);
- Д-т счета 76 – К-т счета 68** – НДС со стоимости работ, сданных заказчику, начислен к уплате в бюджет.

#### **1.6.4. Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам**

По общему правилу, установленному п.7 ПБУ 15/2008, проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов\*.

---

\* Нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету не предусматривают признание расходов по займам, не включенным в стоимость инвестиционного актива, в качестве каких-либо активов, в том числе в качестве так называемых расходов будущих периодов (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 год (приложение к письму Минфина России от 19.01.2018 № 07-04-09/2694)).