

ТЕМА 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

**(для предприятий малого
бизнеса)**

Сопоставление правил формирования учетной политики в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения

Элементы учетной политики	Учетная политика в системе бухгалтерского учета	Учетная политика для целей налогообложения
Порядок разработки и утверждения	Разрабатывает главный бухгалтер, утверждает руководитель	Не установлено
Оформление	Приказ, распоряжение по организации	Приказ, распоряжение по организации (ст. 167 НК РФ)
Сроки ввода в действие	С 1 января года, следующего за годом утверждения	С 1 января года, следующего за годом утверждения (ст. 167 НК РФ)

Срок утверждения вновь созданной организацией	До первой публикации б/отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица (государственной регистрации)	Не позднее окончания первого налогового периода в зависимости от размеров выручки (ст. 167 НК РФ)
Обязательность применения	Обязательно применяется всеми обособленными подразделениями	Обязательно применяется всеми обособленными подразделениями (ст. 167 НК РФ)
Условия, при которых могут вноситься изменения в учетную политику	В случае изменения законодательства, в случае разработки организацией новых способов ведения учета, при существенном изменении условий деятельности	В случае изменения законодательства, в случае изменения применяемых способов ведения учета, при осуществлении новых видов деятельности (ст. 313 НК РФ)

<p>Сроки вступления в действие изменений, внесенных в учетную политику</p>	<p>С 1 января года, следующего за годом утверждения</p>	<p>При изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода. При изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства (ст. 313 НК РФ)</p>
<p>Условия, при которых корректировки и учетной политики не являются изменениями</p>	<p>Утверждение способа ведения б/учета для фактов хозяйственной деятельности, отличных по существу от фактов, имевших место ранее, или возникших впервые в деятельности организации</p>	<p>Не определены</p>
<p>Последствия отсутствия установления в учетной</p>	<p>Не определены</p>	<p>Налоговым кодексом утверждается способ, который будет применяться для определения налоговой базы в процессе контроля</p>

Систематизация бухгалтерского учета и специальных налоговых режимов в малом бизнесе по основным элементам учетной политики в соответствии с нормативно – правовой базой

Элемент учетной политики	Бухгалтерский учет	При применении		
		ЕНВД	УСНО	Общая СН
1. Влияние на организацию бухгалтерского учета	х	минимальное	может или не оказывает влияние	максимальное
2. Метод признания доходов и расходов	+	+	+	+
3. Способы начисления амортизации и определение СПИ основных средств	+	-	+	+

<p>4. Лимит стоимости активов, удовлетворяющих условиям отнесения к основным средствам, для единовременного списания на расходы</p>	+	-	-	+
<p>5.Способы начисления амортизации по нематериальным активам</p>	+	-	+	+
<p>6.Способ определения стоимости сырья и материалов, отпущенных в производство, а также стоимости проданных товаров</p>	+	-	+	+
<p>7.Порядок создания резерва по сомнительным долгам</p>	+	+	+	+

9. Порядок создания резерва на оплату отпусков сотрудников и вып-лату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	+	-	-	+
10. Порядок создания резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	+	-	-	+
<p>«+» – есть информация по данному вопросу в соответствующей нормативно-правовой базе;</p> <p>«-» – нет информации по данному вопросу в соответствующей нормативно-правовой базе.</p>				

Выписка из приказа об учетной политике организации:

- 1) в соответствии с п. 13 ПБУ 5/01 затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу;
- 2) товары на оптовых складах учитываются по стоимости их приобретения;
- 3) товары в организациях розничной торговли оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок);
- 4) при списании товаров с материально ответственных лиц оптовых складов товары оцениваются по средней себестоимости их приобретения (п. 16 ПБУ 5/01);

- 5) в соответствии со ст. 167 НК РФ доходы для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) при продаже товаров признаются в день оплаты отгруженных товаров;
- 6) в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ доходы и расходы для исчисления налога на прибыль признаются методом начисления;
- 7) для отдельного учета выручки от продажи к счету 90/1 в розничной торговле открываются субсчета:
- 90.1.1 – выручка от продажи товаров с НДС 10 % за наличный расчет;
- 90.1.2 – выручка от продажи товаров с НДС 18 % за наличный расчет;
- 90.1.4 – выручка от оказания дополнительных услуг покупателям и т.д.

Приказ № ____ от « ____ » _____ 20xx г.

Об учетной политике торговой организации ООО «Альфа» для целей бухгалтерского учета

Приказываю:

1. Вести бухгалтерский учет с применением рабочего плана счетов в соответствии с Приложением 1 к настоящему Приказу.
2. Для оформления хозяйственных операций применять формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении 2 к настоящему Приказу.
3. Помимо инвентаризации, проводимой в случаях, установленных законодательством, ежеквартально проводить инвентаризацию товаров в порядке, установленном Приложением 3 к настоящему Приказу.

4. Вести бухгалтерский учет с применением автоматизированной системы «Бухгалтерия – торговля».

5. **При ведении бухгалтерского учета руководствоваться следующими правилами:**

5.1. Учет основных средств

5.1.1. Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов.

5.1.2. Амортизацию по всем объектам основных средств начислять линейным способом.

5.1.3. Затраты на ремонт основных средств учитывать в расходах отчетного периода, к которому они относятся, в сумме фактических затрат.

5.2. Учет материально – производственных запасов.

- 5.2.1. Материалы учитывать на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости.
- 5.2.2. Оценку материалов при списании производить по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).
- 5.2.3. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, учитывать в составе расходов на продажу.
- 5.2.4. Оценку проданных товаров производить по средней себестоимости (средневзвешенная оценка).

5.3. Учет доходов, расходов и финансового результата.

- 5.3.1. Расходы на продажу ежемесячно в полном объеме признавать в себестоимости проданных товаров (списывать в Дебет 90 «Продажи»).

5.3.2. Расходы будущих периодов списывать равномерно в течение срока, к которому они относятся.

5.3.3. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать в составе прочих доходов.

5.4. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

5.6. При ведении б/учета не применять нормы следующих ПБУ: ПБУ 8/2010; ПБУ 11/2008; ПБУ 12/2010; ПБУ 18/2010.

Генеральный директор

Иванов А.А.