

Куликова Л. И.

Учетная политика организации: новое решение/Л. И.

Куликова,- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во

"Бухгалтерский учет", 2012.- 416 с.

## Содержание

### **ВВЕДЕНИЕ**

### **Часть 1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Глава 1. Общие положения по формированию, применению и изменению учетной политики**

- 1.1. Понятие учетной политики
- 1.2. Формирование учетной политики
- 1.3. Учетная политика, формируемая по МСФО
- 1.4. Утверждение и оформление учетной политики
- 1.5. Применение учетной политики
- 1.6. Изменение учетной политики
- 1.7. Изменение оценочных значений: отличие от  
изменений учетной политики
- 1.8. Раскрытие учетной политики
- 1.9. Неправильное применение учетной политики:  
исправление ошибок в бухгалтерском учете и  
отчетности

#### **Глава 2. Элементы учетной политики, определяющие организацию бухгалтерского учета**

- 2.1. Нормативное регулирование бухгалтерского  
учета для целей формирования учетной политики
- 2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
- 2.3. Обобщение и обработка информации

в бухгалтерском учете

2.3.1. Формы первичных учетных документов

2.3.2. Правила документооборота

2.3.3. Формы регистров бухгалтерского учета

2.3.4. Формы документов для внутренней  
бухгалтерской отчетности

2.3.5. Технология обработки учетной информации

2.3.6. Порядок контроля за хозяйственными

операциями.

2.3.7. Порядок проведения инвентаризации активов  
и обязательств организации

2.4. Другие решения, необходимые для организации  
бухгалтерского учета

2.4.1. Организационная форма ведения  
бухгалтерского учета

2.4.2. Порядок хранения документов  
бухгалтерского учета

2.4.3. Порядок составления бухгалтерской

отчетности

### **Глава 3. Учетная политика по основным средствам**

3.1. Стоимостной лимит отнесения актива к основным  
средствам или материально-производственным  
запасам.

3.2. Порядок принятия к учету объектов основных  
средств, состоящих из нескольких частей

- 3.3. Оценка основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств
- 3.4. Возможность переоценки основных средств .
- 3.5. Выбор способов начисления амортизации по основным средствам
- 3.6. Установление коэффициента ускоренной амортизации (при способе уменьшаемого остатка)
- 3.7. Определение сроков полезного использования объектов основных средств
- 3.8. Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств в результате реконструкции или модернизации
- 3.9. Приостановление начисления амортизации на период консервации на срок более трех месяцев
- 3.10. Приостановление начисления амортизации на период восстановления продолжительностью свыше 12 месяцев.

#### **Глава 4. Учетная политика по нематериальным активам**

- 4.1. Единица бухгалтерского учета нематериальных активов
- 4.2. Оценка нематериальных активов, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств
- 4.3. Возможность переоценки нематериальных активов
- 4.4. Определение срока полезного использования нематериального актива

4.5. Возможность проверки на обесценение нематериальных активов

4.6. Выбор вариантов определения сроков полезного использования нематериальных активов

4.7. Выбор способов начисления амортизации по нематериальным активам

4.8. Установление коэффициента ускоренной амортизации (при способе уменьшаемого остатка)

### **Глава 5. Учетная политика по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам**

5.1. Срок списания расходов на НИОКР

5.2. Способ списания расходов на НИОКР

### **Глава 6. Учетная политика по договорам строительного подряда**

6.1. Объект бухгалтерского учета по договорам строительства комплекса объектов по единому проекту

6.2. Корректировка выручки по договору на суммы отклонений, претензий и поощрительных платежей

6.3. Учет доходов, непосредственно не связанных с исполнением договора строительного подряда

6.4. Порядок учета предвиденных расходов

6.5. Способы распределения косвенных расходов

6.6. Порядок учета расходов, понесенных до даты подписания договора

- 6.7. Способ признания выручки и расходов по договору строительного подряда
- 6.8. Способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату
- 6.9. Введение в рабочий план счетов дополнительного субсчета «Не предъявленная к оплате начисленная выручка»
- 6.10. Разработка и утверждение форм первичных документов для определения финансового результата на отчетную дату способом «по мере готовности»

## **Глава 7. Учетная политика по финансовым вложениям**

- 7.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений
- 7.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу)
- 7.3. Порядок определения текущей рыночной стоимости ценных бумаг, полученных безвозмездно
- 7.4. Оценка финансовых вложений, приобретенных в обмен на другие активы, отличные от денежных средств
- 7.5. Порядок корректировки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

- 7.6. Порядок списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения
- 7.7. Расчет дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и предоставленных займов
- 7.8. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии
- 7.9. Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений

## **Глава 8. Учетная политика по материально-производственным запасам**

- 8.1. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов
- 8.2. Оценка запасов, полученных в обмен на другие активы, отличные от денежных средств
- 8.3. Порядок учета транспортных и других расходов, связанных с обменом неденежными активами
- 8.4. Оценка запасов, не принадлежащих организации
- 8.5. Порядок учета транспортно-заготовительных расходов
- 8.6. Порядок списания транспортно-заготовительных расходов
- 8.7. Установление учетных цен
- 8.8. Способ оценки материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной

стоимости) при отпуске в производство и ином  
выбытии

- 8.9. Вариант исчисления себестоимости единицы запаса при списании материалов по себестоимости каждой единицы
- 8.10. Вариант применения способа средних оценок фактической себестоимости материалов (при оценках по средней себестоимости и ФИФО)
- 8.11. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов
- 8.12. Выбор учетной цены на готовую продукцию
- 8.13. Порядок учета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости (при ведении учета по нормативной себестоимости или договорным ценам)
- 8.14. Способы учета выпуска готовой продукции
- 8.15. Учет расходов по заготовке и доставке товаров торговыми организациями
- 8.16. Оценка приобретенных товаров организациями розничной торговли
- 8.17. Способы распределения расходов по хранению товаров между видами материальных ценностей в неторговых организациях
- 8.18. Способы списания расходов на продажу товаров



## **9. Учетная политика по специальному инструменту, специальным приспособлениям, специальному оборудованию и специальной одежде**

- 9.1. Порядок организации учета объектов специальной оснастки и специальной одежды
- 9.2. Оценка специальной оснастки и специальной одежды, не принадлежащих организации
- 9.3. Порядок списания специальной одежды
- 9.4. Использование забалансового учета специальной оснастки
- 9.5. Способ погашения стоимости специальной оснастки
- 9.6. Полное погашение стоимости специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных запасов или используемой в массовом производстве, в момент передачи в производство

## **Глава 10. Учетная политика по расходам по обычным видам деятельности**

- 10.1. Перечень статей затрат
- 10.2. Способы группировки и списания расходов на производство
- 10.3. Способ оценки готовой продукции в зависимости от выбранного варианта учета выпуска продукции и списания общехозяйственных расходов на производство
- 10.4. Способ оценки незавершенного производства

10.5. Порядок распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

10.6. Порядок признания коммерческих расходов

## **Глава 11. Учетная политика по займам и кредитам**

11.1. Понятие инвестиционного актива

11.2. Порядок включения дополнительных расходов по займам (кредитам) в состав прочих расходов

11.3. Учет процентов и (или) дисконта по облигации у эмитента

11.4. Учет процентов, начисленных на вексельную сумму, у векселедателя

## **Глава 12. Учетная политика по резервам по сомнительным долгам и по прекращаемой деятельности**

12.1. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной

12.2. Порядок аналитического учета дебиторской задолженности для целей формирования резервов по сомнительным долгам

12.3. Порядок раскрытия информации о дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности

12.4. Создание резерва по прекращаемой деятельности

## **Глава 13. Учетная политика по оценочным обязательствам**

13.1. Определение наиболее достоверной денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по оценочному обязательству

- 13.2. Порядок отражения в бухгалтерском учете оценочного обязательства
- 13.3. Порядок определения величины оценочного обязательства
- 13.4. Порядок определения срока исполнения оценочного обязательства для целей оценки обязательства по приведенной стоимости
- 13.5. Определение ставки дисконтирования
- 13.6. Порядок раскрытия информации об оценочных обязательствах в бухгалтерской отчетности

#### **Глава 14. Учетная политика по учету расчетов по налогу на прибыль организаций**

- 14.1. Порядок формирования информации о постоянных разницах в бухгалтерском учете
- 14.2. Порядок формирования информации о временных разницах в бухгалтерском учете
- 14.3. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
- 14.4. Способ определения величины текущего налога на прибыль

#### **Глава 15. Учетная политика по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте .**

- 15.1. Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли

15.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах)

15.3. Пересчет доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения деятельности за пределами Российской Федерации

## **Глава 16. Учетная политика по доходам организации**

16.1. Признание доходов от обычных видов деятельности

16.2. Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

## **Глава 17. Учетная политика при осуществлении совместной деятельности**

17.1. Порядок обособленного учета операций (на отдельном балансе) товарищем, ведущим общие дела

17.2. Порядок отражения в бухгалтерском балансе организации-товарища вклада в совместную деятельность

17.3. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в рамках отдельного баланса

## **Глава 18. Учетная политика при формировании информации по сегментам**

18.1. Установление полномочных лиц организации

18.2. Выделение сегментов

18.3. Агрегирование сегментов

18.4. Перечень отчетных сегментов

18.5. Распределение выручки, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам

### **Глава 19. Учетная политика по государственной помощи**

### **Глава 20. Учетная политика при формировании информации о связанных сторонах**

20.1. Перечень связанных сторон

20.2. Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами

### **Глава 21. Учетная политика по затратам на освоение природных ресурсов**

21.1. Признание поисковых затрат

21.2. Учет затрат до момента получения лицензии, дающей право на выполнение работ по поиску, оценке и разведке полезных ископаемых

21.3. Классификация поисковых активов

21.4. Возможность переоценки поисковых активов

21.5. Порядок начисления амортизации по поисковым активам

21.6. Группировка поисковых активов в целях проверки их на обесценение

21.7. Условия перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных и иных активов организации

## **Глава 22. Учетная политика организации для целей формирования показателей бухгалтерской отчетности**

- 22.1. Детализация показателей по статьям отчетов
- 22.2. Формирование пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
- 22.3. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме
- 22.4. Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений
- 22.5. Подходы для классификации денежных потоков, не указанных в п. 9-11 ПБУ 23/2011
- 22.6. Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте
- 22.7. Подходы для свернутого представления денежных потоков

## **Глава 23. Особенности учетной политики в субъектах малого предпринимательства**

### **Часть 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

#### **Глава 1. Общие положения по формированию и применению учетной политики**

- 1.1. Понятие учетной политики
- 1.2. Формирование учетной политики
- 1.3. Изменение учетной политики

#### **Глава 2. Элементы учетной политики, определяющие организацию налогового учета**

- 2.1. Понятие и назначение налогового учета
- 2.2. Порядок ведения налогового учета
- 2.3. Формы первичных учетных документов
- 2.4. Формы регистров налогового учета

### **Глава 3. Учетная политика в целях расчета налога на прибыль организаций**

- 3.1. Методы и порядок признания доходов и расходов
  - 3.1.1. Методы признания доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
  - 3.1.2. Порядок квалификации доходов, относящихся одновременно к нескольким группам
  - 3.1.3. Порядок и методы распределения доходов от реализации работ, услуг по производствам с длительным технологическим циклом
  - 3.1.4. Порядок распределения доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам
  - 3.1.5. Порядок распределения расходов, относящихся к различным видам деятельности
  - 3.1.6. Порядок признания расходов при методе начисления
  - 3.1.7. Порядок квалификации расходов, относящихся одновременно к нескольким группам
  - 3.1.8. Определение даты признания внереализационных доходов, не установленной НК РФ

- 3.1.9. Определение даты признания внереализационных расходов, не установленной НК РФ
- 3.2. Определение прямых расходов на производство и реализацию и порядок их списания
  - 3.2.1. Порядок определения перечня прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)
  - 3.2.2. Порядок списания прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги
  - 3.2.3. Порядок распределения прямых расходов по торговым операциям
- 3.3. Оценка материально-производственных запасов
  - 3.3.1. Методы оценки незавершенного производства
  - 3.3.2. Оценка остатков готовой продукции на конец месяца
  - 3.3.3. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца
  - 3.3.4. Порядок формирования стоимости приобретения товаров
  - 3.3.5. Методы оценки сырья и материалов при их использовании в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг)
  - 3.3.6. Методы оценки покупных товаров при их реализации
- 3.4. Учетная политика по амортизируемому имуществу
  - 3.4.1. Порядок определения срока полезного использования амортизируемых основных средств.



- 3.4.2. Порядок определения срока полезного использования приобретенных объектов основных средств, бывших в употреблении
- 3.4.3. Порядок изменения срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации или технического перевооружения .
- 3.4.4. Установление арендатором срока полезного использования при начислении амортизации по капитальным вложениям в форме неотделимых улучшений, не возмещаемых арендодателем
- 3.4.5. Установление срока полезного использования амортизируемых нематериальных активов
- 3.4.6. Методы начисления амортизации.
- 3.4.7. Применение повышающих коэффициентов к норме амортизации
- 3.5. Формирование резервов
  - 3.5.1. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам
  - 3.5.2. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
  - 3.5.3. Порядок формирования резерва на ремонт основных средств
  - 3.5.4. Порядок накопления средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств

- 3.5.5. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
- 3.5.6. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год
- 3.5.7. Порядок формирования резервов предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов
- 3.5.8. Порядок формирования резервов предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки
- 3.6. Порядок признания отдельных видов расходов
  - 3.6.1. Порядок распределения расходов на освоение природных ресурсов, относящихся к нескольким участкам недр
  - 3.6.2. Порядок признания расходов на приобретение прав на земельные участки
  - 3.6.3. Порядок признания расходов, формирующих стоимость лицензионного соглашения (лицензии).
  - 3.6.4. Порядок признания расходов в виде процентов по долговым обязательствам
  - 3.6.5. Порядок признания расходов на НИОКР
- 3.7. Учетная политика по операциям с ценными бумагами
  - 3.7.1. Выбор государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг

- 3.7.2. Выбор рыночной котировки при совершении сделки через двух и более организаторов торговли
- 3.7.3. Выбор организатора торговли, значения интервала цен которого будут использоваться для целей налогообложения
- 3.7.4. Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке
- 3.7.5. Методы списания на расходы стоимости выбывший: ценных бумаг
- 3.8. Порядок переноса убытков на будущее
- 3.9. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль
- 3.10. Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями организации
  - 3.10.1. Распределение прибыли по обособленным подразделениям на территории одного субъекта Российской Федерации
  - 3.10.2. Порядок определения доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения
  - 3.10.3. Выбор показателя для налогоплательщиков с сезонным циклом работы
  - 3.10.4. Порядок определения остаточной стоимости амортизируемого имущества при начислении амортизации нелинейным методом

**Учетная политика в целях расчета налога на добавленную стоимость**

- 4.1. Использование права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
- 4.2. Использование права на отказ от освобождения операций от налогообложения
- 4.3. Момент определения налоговой базы изготовителем товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев
- 4.4. Порядок ведения раздельного учета при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0 %
- 4.5. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, облагаемых и не облагаемых НДС
- 4.6. Порядок ведения раздельного учета по основным средствам и нематериальным активам, используемым при совершении операций, облагаемых и не облагаемых НДС
- 4.7. Порядок ведения учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), если доля совокупных расходов не превышает 5 % общей величины расходов на приобретение, производство и (или) реализацию
- 4.8. Порядок ведения раздельного учета сумм налога при одновременном осуществлении видов деятельности, облагаемых НДС и ЕНВД
- 4.9. Порядок ведения раздельного учета при оказании услуг по предоставлению займов в денежной форме

- 4.10. Порядок ведения раздельного учета при осуществлении операций с ценными бумагами

## **Глава 5. Учетная политика в целях расчета налога на имущество**

- 5.1. Установление стоимостного критерия для признания имущества в качестве основного средства
- 5.2. Проведение переоценки основных средств
- 5.3. Способ начисления амортизации по основным средствам
- 5.4. Порядок ведения раздельного учета по объектам обложения налогом на имущество
- 5.5. Порядок исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)
- 5.6. Порядок раздельного учета имущества, используемого в деятельности, переведенной и не переведенной на уплату ЕНВД

## **Глава 6. Учетная политика в целях расчета акцизов**

- 6.1. Порядок ведения раздельного учета по операциям, подлежащим и не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения)
- 6.2. Порядок ведения раздельного учета в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки
- 6.3. Порядок исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества

(договора о совместной деятельности)

## **Глава 7. Учетная политика в целях расчета транспортного налога**

## **Глава 8. Учетная политика при упрощенной системе налогообложения**

- 8.1. Выбор режима налогообложения
- 8.2. Выбор объекта налогообложения
- 8.3. Порядок переноса убытков на будущее
- 8.4. Выбор метода оценки сырья и материалов
- 8.5. Выбор метода оценки покупных товаров

## **Глава 9. Учетная политика при применении системы налогообложения в виде ЕНВД**

## **Глава 10. Учетная политика при определении рыночных цен для целей налогообложения**

- 10.1. Признание себя взаимозависимым лицом
- 10.2. Определение для целей налогообложения цены, отличающейся от цены, примененной в сделке
- 10.3. Корректировка налоговой базы и сумм налогов по истечении календарного года
- 10.4. Применение методов для определения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
- 10.5. Представление налогоплательщиком уведомления о контролируемых сделках
- 10.6. Заключение соглашения о ценообразовании для целей налогообложения