

УДК 657
ББК 65.052
К64

Электронные версии книг
на сайте www.prospekt.org

Кондраков Н. П., профессор факультета «Высшая школа государственного аудита» МГУ им. М. В. Ломоносова, директор центра эккаунтинга и аудита Высшей школы международного бизнеса Академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, автор более 20 книг по бухгалтерскому учету, анализу хозяйственной деятельности и аудиту.

К64 Учетная политика организаций – 2013: в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета. — Москва : Проспект, 2013. — 288 с.

ISBN 978-5-392-09672-5

Автор, один из самых компетентных профессионалов в области бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности организаций и аудита, предлагает методику и дает практические рекомендации по составлению, изменению, раскрытию учетной политики на 2013 год.

Особое внимание уделено последствиям принимаемых решений. Вы узнаете, как влияют способы учета и оценки объектов учета на основные показатели деятельности организации (величину отдельных активов и обязательств, налоговых обязательств, показатели себестоимости продукции, прибыли, платежеспособности, рентабельности, оборачиваемости имущества и др.).

Книга адресована главным бухгалтерам, руководителям организаций, работникам налоговых органов, аудиторам, руководителям финансовых служб, специалистам по анализу хозяйственной деятельности организаций. Она также может быть полезна студентам и слушателям системы повышения квалификации.

Книга подготовлена с учетом всех изменений российского законодательства за последний год.

УДК 657

ББК 65.052

ISBN 978-5-392-09672-5

© Н. П. Кондраков, 2013
© ООО «Проспект», 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
Глава 1. Формирование учетной политики, ее раскрытие и изменение ...	4
1.1. Формирование учетной политики	4
1.2. Изменение учетной политики	10
1.3. Раскрытие учетной политики	12
1.4. Нормативная база формирования учетной политики организации	14
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	18
Глава 2. Элементы учетной политики, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и его организацию	20
2.1. Основные нормативные документы	20
2.2. План счетов бухгалтерского учета	21
2.3. Документирование хозяйственных операций	22
2.4. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств	26
2.5. Правила документооборота	29
2.6. Формы бухгалтерского учета	31
2.7. Организация бухгалтерского учета	36
2.8. Порядок контроля фактов хозяйственной жизни	42
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	49
Глава 3. Элементы учетной политики по внеоборотным активам	51
3.1. Основные нормативные документы	51
3.2. Элементы учетной политики по основным средствам	53
3.2.1. Способы начисления амортизации основных средств ..	53
3.2.2. Значение коэффициента ускорений при начислении амортизации по основным средствам способом уменьшаемого остатка	58
3.2.3. Срок полезного использования объектов основных средств	58
3.2.4. Порядок принятия к учету объектов основных средств, состоящих из нескольких частей	59
3.2.5. Порядок переоценки основных средств	60
3.2.6. Порядок списания затрат на ремонт основных средств	62
3.2.7. Стоимостный лимит отнесения объектов к основным средствам или материально-производственным запасам	69
3.2.8. Условия постановки на баланс лизингового имущества	70
3.2.9. Решение о первичных документах по учету наличия и движения основных средств	70
3.3. Элементы учетной политики по нематериальным активам ...	70
3.3.1. Срок полезного использования нематериальных активов	71
3.3.2. Способы (методы) начисления амортизации нематериальных активов	72

3.3.3. Выбор значения коэффициента ускорения при начислении амортизации по нематериальным активам способом уменьшаемого остатка	73
3.3.4. Виды нематериальных активов, по которым амортизация не начисляется	74
3.3.5. Принятие решения о переоценке и обесценении нематериальных активов	74
3.3.6. Первичные документы для учета наличия и движения нематериальных активов	75
3.3.7. Способ оценки нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплаты) неденежными средствами	76
3.4. Элементы учетной политики по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (НИОКР)	76
3.5. Установление перечня затрат, включаемых в стоимость нематериальных и материальных поисковых активов.....	78
3.6. Раскрытие информации об основных средствах и нематериальных активах в бухгалтерской отчетности.....	79
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	81

Глава 4. Элементы учетной политики по материально-производственным запасам.....

4.1. Основные нормативные документы	82
4.2. Элементы учетной политики по материальным запасам	83
4.2.1. Порядок документального оформления поступления и выбытия материалов	83
4.2.2. Методы оценки материальных запасов.....	85
4.2.3. Варианты синтетического учета материальных запасов.....	89
4.2.4. Порядок учета и распределения транспортно-заготовительных расходов	93
4.2.5. Порядок списания стоимости переданной в производство специальной оснастки	94
4.2.6. Порядок учета наличия и движения специальной оснастки	95
4.2.7. Порядок учета специальных инструментов и приспособлений.....	95
4.2.8. Порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей.....	96
4.3. Элементы учетной политики по готовой продукции.....	98
4.3.1. Выбор учетной цены на готовую продукцию.....	98
4.3.2. Способы учета выпуска продукции (работ, услуг)	100
4.4. Учетная политика по товарам	103
4.4.1. Способы распределения складских расходов между видами материальных ценностей в неторговых организациях.....	103
4.4.2. Способы распределения расходов на продажу товаров.....	104

4.4.3. Методы аналитического учета товаров	104
4.4.4. Порядок формирования покупной стоимости товаров в организации торговли	105
4.4.5. Способы оценки товаров организациями розничной торговли.....	106
4.4.6. Способы оценки продаваемых товаров.....	106
4.4.7. Варианты синтетического учета поступления товаров.....	106
4.4.8. Порядок формирования резервов под снижение стоимости товаров	106
4.4.9. Порядок учета дисконтных карт.....	107
4.5. Раскрытие информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности	107
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	108

Глава 5. Элементы учетной политики по учету затрат

на производство и калькулированию себестоимости продукции.....	109
5.1. Основные нормативные документы	109
5.2. Элементы учетной политики по учету затрат на производство продукции.....	111
5.2.1. Система счетов учета затрат на производство продукции и ее продаж	111
5.2.2. Система счетов для учета расходов по элементам затрат....	113
5.2.3. Способы группировки затрат на производство и их списания	115
5.2.4. Статьи калькуляции	119
5.2.5. Способы оценки незавершенного производства.....	122
5.2.6. Способы распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета и калькулирования	123
5.2.7. Порядок и сроки погашения расходов будущих периодов	127
5.2.8. Порядок и сроки списания прочих производственных расходов	129
5.2.9. Варианты сводного учета затрат на производство	129
5.2.10. Элементы учетной политики по договорам подряда у подрядчиков и субподрядчиков.....	131
5.3. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.....	132
5.3.1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.....	132
5.3.2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	133
5.3.3. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	137
5.3.4. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	140
5.3.5. Попроцессный (простой, однопередельный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	141

5.3.6. Метод учета затрат и калькулирования сокращенной себестоимости продукции (директ-костинг).....	143
5.4. Раскрытие информации о затратах в бухгалтерской отчетности	146
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	147

Глава 6. Элементы учетной политики по финансовым вложениям, кредитам и займам, видам деятельности, резервам, учету расчетов по налогу на прибыль	149
6.1. Основные нормативные документы	149
6.2. Элементы учетной политики по финансовым вложениям	150
6.2.1. Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений.....	150
6.2.2. Срок корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяют их текущую рыночную стоимость	151
6.2.3. Порядок списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.....	152
6.2.4. Способы оценки финансовых вложений при их выбытии	154
6.3. Элементы учетной политики по займам и кредитам	156
6.3.1. Порядок учета процентов, дисконта по облигациям и векселям	156
6.3.2. Порядок учета дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов.....	156
6.4. Определение состава обычных и прочих видов деятельности	157
6.5. Создание резервов	158
6.5.1. Резервы под оценочные обязательства	159
6.5.2. Резерв на оплату отпусков	161
6.5.3. Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год	162
6.5.4. Создание резервов сомнительных долгов	163
6.6. Элементы учетной политики по учету расчетов по налогу на прибыль и по принятию к учету государственной помощи	165
6.6.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.....	165
6.6.2. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств	166
6.6.3. Способ определения текущего налога на прибыль	166
6.6.4. Варианты принятия государственной помощи к учету.....	167

6.7. Учетная политика по информации по сегментам и по связанным сторонам	167
6.7.1. Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности	168
6.7.2. Перечень отчетных сегментов	168
6.7.3. Способы распределения выручки, расходов активов и обязательств между отчетными сегментами	169
6.7.4. Перечень связанных сторон, информация о которых должна раскрываться в бухгалтерской отчетности	169
6.8. Раскрытие информации о финансовых вложениях, займах и кредитах, резервах и других объектах в бухгалтерской отчетности	170
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	173
Глава 7. Особенности формирования учетной политики на малых предприятиях	174
7.1. Основные нормативные документы	174
7.2. Выбор системы бухгалтерского учета на малых предприятиях	176
7.3. Элементы учетной политики на малых предприятиях, обусловленные изменениями в нормативных документах по бухгалтерскому учету	176
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	178
Глава 8. Учетная политика организации в управленческом учете	179
8.1. Основные нормативные документы, используемые в управленческом учете	179
8.2. Сущность бухгалтерского управленческого учета, его задачи и основные отличия от бухгалтерского финансового учета	181
8.3. Понятие учетной политики для целей управленческого учета и ее формирование	186
8.4. Варианты учета и оценки основных средств и нематериальных активов	187
8.5. Элементы учетной политики по материально-производственным запасам	188
8.5.1. Способы (методы) оценки израсходованных материально-производственных запасов	189
8.5.2. Методы контроля использования сырья и материалов в производстве	190
8.5.3. Способы распределения по видам продукции (работ, услуг), сырья и основных материалов, отходов, вспомогательных материалов, топлива и энергии, используемых на технологические цели	192
8.6. Элементы учетной политики по учету затрат на производство и выпуск продукции	193
8.6.1. Центры ответственности	194
8.6.2. Перечень центров затрат	197

8.6.3. Ответственные за расходы по каждому центру затрат	198
8.6.4. Регулируемые и контролируемые расходы по каждому центру затрат	199
8.6.5. Сметы затрат, порядок учета фактических расходов и форм отчетов по центрам затрат.....	200
8.6.6. Отчетность по центрам прибыли.....	202
8.6.7. Показатели оценки деятельности центров инвестиций.....	207
8.6.8. Трансфертные цены	212
8.6.9. Объекты калькулирования себестоимости продукции и калькуляционных единиц.....	214
8.6.10. Способы исчисления себестоимости отдельных видов продукции	215
8.6.11. Корректировка элементов учетной политики, используемых в бухгалтерском финансовом учете	221
8.7. Выбор техники, формы и организации управленческого учета	222
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	226
Глава 9. Учетная политика для целей налогообложения	227
9.1. Основные нормативные документы	227
9.2. Понятие учетной политики для целей налогообложения	228
9.3. Учетная политика по налогу на прибыль	230
9.3.1. Использование права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика участниками проекта «Сколково»	230
9.3.2. Метод признания доходов и расходов.....	231
9.3.3. Квалификация отдельных видов доходов и расходов.....	235
9.3.4. Распределение расходов, относящихся к различным видам деятельности.....	235
9.3.5. Определение прямых и косвенных расходов и способов распределения прямых расходов.....	236
9.3.6. Элементы учетной политики по амортизируемому имуществу	239
9.3.7. Элементы учетной политики по материально- производственным запасам	250
9.3.8. Создание резервов для целей налогообложения	252
9.3.9. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.....	257
9.3.10. Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль.....	259
9.3.11. Элементы учетной политики по ценным бумагам.....	259
9.3.12. Порядок переноса убытков на будущее.....	262
9.4. Элементы учетной политики по налогу на добавленную стоимость	264
9.4.1. Решение об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика	264

9.4.2. Момент определения налоговой базы.....	265
9.4.3. Использование права на отказ от освобождения операций от налогообложения.....	266
9.4.4. Порядок раздельного учета «входного» НДС по товарам (работам, услугам), используемым при осуществлении облагаемых и не облагаемых налогом операций.....	267
9.5. Элементы учетной политики по акцизам.....	270
9.5.1. Порядок ведения раздельного учета по операциям с акцизами, подлежащим и не подлежащим налогообложению, и по операциям, в отношении которых установлены различные налоговые ставки	270
9.5.2. Ответственный налогоплательщик по акцизам в рамках договора простого товарищества.....	271
9.6. Элементы учетной политики при применении упрощенной системы налогообложения.....	272
9.6.1. Выбор режима налогообложения	272
9.6.2. Выбор объекта налогообложения.....	273
9.6.3. Выбор метода оценки покупных товаров, приобретенных для дальнейшей реализации	273
9.6.4. Использование права на уменьшение налоговой базы в налоговом периоде на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.....	274
9.7. Элементы учетной политики по налогу на имущество и транспортному налогу	276
9.7.1. Порядок раздельного учета имущества, по которому установлены особые условия исчисления налога.....	276
9.7.2. Решение о применении нулевой ставки по налогу на инновационное имущество	276
9.7.3. Порядок раздельного учета транспортных средств	277
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	277
Приложение	278