

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2016 год

Элементы учетной политики	В целях бухгалтерского учета	Нормативный документ	В целях налогового учета	Нормативный документ
1	2	3	4	5
Форма ведения учета	Учетные регистры синтетического и аналитического учета, обеспечивающие выполнение правил двойной записи на счетах бухгалтерского учета.	ПБУ 10/99 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изме- нениями и дополнениями	На основе данных регистров бух. учета. В случае недостаточности информации дополнить данные бух. учета реквизитами налогового учета.	Ст. 313 НК РФ
Правило двой- ной записи	Обязательно	---	Необязательно	---
Порядок призна- ния доходов и расходов	Метод начисления	ПБУ 9/99	Налог на прибыль: метод начисления НДС: день отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав.	Ст. 271-272 НК РФ Ст. 167 НК РФ
Классификация доходов и расходов	Доходы и расходы: - по обычным видам деятельности; - операционные; - внереализационные; - чрезвычайные	ПБУ 9/99 И 10/99	Доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав. Внереализационные доходы Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы.	Ст. 248 НК РФ Ст. 252 НК РФ
Порядок признания доходов	Для всех групп доходов установлены единые критерии признания	ПБУ 9/99	Критерии признания установлены для доходов от реализации и внереализационных доходов	Ст. 271 НК РФ

1	2	3	4	5
Порядок признания расходов	Для всех групп расходов установлены единые критерии признания	ПБУ 10/99	Критерии признания установлены для расходов групп расходов	
Группировка затрат	Критерии группировки. <i>По технологическому процессу:</i> основные и вспомогательные. <i>По способу включения в себестоимость:</i> прямые и косвенные. <i>По элементам:</i> материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.	Отраслевые нормативные документы по учету и калькулированию себестоимости продукции ПБУ 9/99	Прямые и косвенные	Ст.318 НК РФ
Состав прямых расходов	Зависит от вида продукции, работ, услуг	---	К прямым расходам относятся: материальные затраты, расходы на оплату труда, а также расходы на страхование, сумма амортизации ОС непосредственно участвующих в производстве – счет 25.	Ст.318 НК РФ
Определение и классификация косвенных расходов	Косвенные расходы подразделяются на общепроизводственные и общехозяйственные	Методич. нормативные документы, план счетов	К косвенным расходам относятся: все иные суммы расходов, за исключением внебюджетных расходов, определенных в соответствии со ст.265 НК	Ст.318 НК РФ

1	2	3	4	5
Порядок списания косвенных расходов	На себестоимость продукции. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего периода	ПБУ 10/99	Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.	п.2 ст.318 НК РФ
Учет основных средств Амортизация	Амортизация начисляется линейным способом согласно постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Объекты, стоимость которых не превышает 100 000 руб., можно сразу списывать на затраты.	ПБУ 6/01 п.5, 17, 18	Амортизация начисляется линейным способом согласно постановлению Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. Амортизация начисляется по объектам, которые стоят более 100 000 руб. Основные средства дешевле 100 000 руб. списываются на расходы сразу же после их передачи в производство.	Ст.259 НК РФ
Расходы на капитальные вложения	Списание в расходы через амортизацию ОС	ПБУ 6/01	От 10% до 30% в зависимости от группы допускается списывать в расходы	Ст.258 п.9 НК РФ
Учет нематериальных активов	Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется согласно ПБУ 14/2000	ПБУ 14/2000 п. 15, 16, 17	Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования НА в целях налогового учета определяется так же, как и для бухгалтерского учета.	Ст.258 п.2 НК РФ

1	2	3	4	5
Ремонт основных средств	Расходы на ремонт признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.	ПБУ 10/99 п.18	В аналитическом учете формируется сумма расходов на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств входят в прочие расходы и признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат.	Ст.324 НК РФ Ст.260 п.1 НК РФ
Метод оценки сырья и материалов	МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости, в производство списываются по себестоимости каждой единицы.	ПБУ 5/01	По стоимости единицы запасов	Ст.254 п.8 НК РФ
Учет НДС по счету 19 в части материалов, услуг для производства экспортной продукции	К счету 19 открыт субсчет 19.07 «Учет «входного» экспортного НДС». В момент отгрузки сумма входного НДС восстанавливается конкретно по продукции (калькуляции). В момент подтверждения экспорта берется к вычету.	Нормативные документы, план счетов	На основе данных регистров бух. учета	Ст. 170 п.4 Ст. 172 НК РФ Ст. 165 НК РФ
С 1.01.2014г. применяется-УПД	Объединяет информацию ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН	Фед.закон от 06.12.2011г. №402ФЗ «О бухгалтерском учете»	Применяется в налоговом учете	Гл.21 НК РФ Ст.252 НК РФ Ст.313 НК РФ
Учет и списание товаров	Учет товаров на счете 41 по продажным ценам. Разница между продажной и покупной ценой на счете 42 «Говарная наценка».	ПБУ 5/01 п. 13	При реализации купленных товаров доходы уменьшаются на стоимость реализованных товаров по стоимости единицы товара.	Ст. 268 п.1 НК РФ

1	2	3	4	5
Оценка незавершенного производства	По фактической себестоимости	П.64 Минфина РФ от 29.07.98г. №34н	По прямым затратам	Ст.319 п.1 НК РФ
Оценка готовой продукции	По фактической себестоимости Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции» в соответствии с планом счетов бух. учета и инструкции по его применению № 94н от 31.10.2000г.	п.59 Минфина РФ от 29.07.98г. №34н	Оценка остатков готовой продукции на складе определяется налогоплательщиком как разница между суммой прямых затрат, приходящихся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат приходящихся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящихся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящихся на отгруженную в текущем месяце продукцию	Ст.319 п.2 НК РФ
Списание расходов будущих периодов	Списывать равномерно в течении определенного срока. Кроме убытков от списания основных средств.	п.68 Положения по ведению бух. учета и отчетности ПБУ 10/99	Списывать равномерно в течении срока действия и включения в состав прочих расходов.	Ст.264 НК РФ Ст.268 п.3 Ст.261
Учет спец. одежды	Учитывать на счете 10, до 20 000 руб. списывать в материальные расходы. Вести количественный учет до момента износа по сроку.	ПБУ 10/99 письмо Минфин РФ от 04.02.02г. №16-00- 14/30	Учитывать на счете 10, до 40 000 руб. списывать в материальные расходы.	Ст.254 НК РФ п.1 п/п3
Учет кредитов и займов	Задолженность по кредитам и займам на сч.66 (краткосрочная) и на сч.67 (долгосрочная). Проценты по кредитам и займам списывать на операционные расходы.	ПБУ 15/01	Предельная величина процентов, признаваемых расходов, принимается равной фактической ставке.	Ст269 п.1 НК РФ

1	2	3	4	5
Отчетный период по налогу на прибыль	I квартал, полугодие, 9 месяцев, год.	ПБУ 4/99	I квартал, полугодие, 9 месяцев, год	ст.285 п.2 НК РФ

Н.И.Додонова

Главный бухгалтер ПАО «Кувандыкский завод КПО «Долина»»


