

6.4.5 Учетная политика организации.

Специфика учета каждой организации представлена в ее учетной политике.

В конфигурации "Бухгалтерия предприятия" параметры учетной политики организации представлены в регистре сведений¹.

Обратиться к регистру сведений "Учетная политика" можно из формы окна справочника "Организации", обратившись к гиперссылке "Учетная политика".

В регистре сведений "Учетная политика" уже выбран один из вариантов налогообложения:

- **Общая.** Организация будет платить налог на прибыль и другие налоги (НДС, НДФЛ, налога на имущество и пр.);
- **Упрощенная** (уплачивается единый налог при УСН).

Регистр сведений "Учетная политика" представлен закладками: "Налог на прибыль", "НДС", "ЕНВД", "Запасы", "Затраты", "Резервы" и "Банк и касса".

Для регистра установлена периодичность "Месяц" и его история ведется в разрезе организаций. Параметры учетной политики будут применяться в организации с того момента, который указан в реквизите "Период". И если в последующих годах учетная политика будет меняться, то в регистр сведений "Учетная политика" этой организации следует ввести новую запись, установив дату, с которой применяется это изменение.

Обратите внимание на тот факт, что в нашей базе автоматически указана система налогообложения "Общая". Вы вправе изменить эту настройку. Если указана система налогообложения "Общая", то организация, кроме налога на прибыль будет платить и другие налоги (НДС, НДФЛ, налога на имущество и пр.).

Специфика учета доходов и расходов для целей налогообложения отражается на закладке "Налог на прибыль". Здесь надо отразить особенности учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли:

- Определиться с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
- Определиться с методом начисления амортизации и погашением стоимости спецодежды (спецоснастки);
- Определиться с погашением стоимости спецодежды и спецоснастки;
- Указать перечень прямых расходов производства в НУ;
- Указать номенклатурные группы реализации продукции, услуг.

На закладке "Налог на прибыль" необходимо выбрать один из методов начисления амортизации для целей налогового учета:

- **Линейный;**
- **Нелинейный.**

Хочется сказать, что по зданиям, сооружениям и НМА, включенным в 8-10 амортизационные группы, всегда применяется линейный метод начисления амортизации независимо от настройки учетной политики.

¹ Регистры сведений предназначены для хранения существенной для прикладной задачи информации, состав которой развернут по определенной комбинации значений, а при необходимости – и во времени. Это могут быть ставки налогов, данные об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, сведения о параметрах амортизации основных средств и т.д.

Метод начисления амортизации устанавливается налогоплательщиком самостоятельно применительно ко всем объектам амортизируемого имущества (за исключением объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом) и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода. При этом налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет. Установленные методы начисления амортизации применяются ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения (см. рис 6.4.5.1).

Важно!

В НК РФ амортизации посвящена статья 259 "Методы и порядок расчета сумм амортизации", которая делится на подстатьи, в частности, на подстатью 259.1 "Порядок расчета сумм амортизации при применении линейного метода начисления амортизации", подстатью 259.2 "Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации", подстатью 259.3 "Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации".

Учетная политика

Записать и закрыть Записать Печать

Применяется с: 01.01.2016 по: 31.12.2016

Система налогообложения: Общая Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы Банк и касса

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Метод начисления амортизации в налоговом учете:
Линейный

Погашать стоимость спецодежды и спецоснастки:
Аналогично способу, принятому для бухгалтерского учета

[Методы определения прямых расходов производства в НУ](#)

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг](#)

Рис. 6.4.5.1. Форма окна закладки "Налог на прибыль"

До 2015 года в налоговом учете инструменты, инвентарь и другое имущество стоимостью не более 40 000 рублей можно было списывать только одновременно при вводе в эксплуатацию. Начиная с 2015 года при вводе малоценного инвентаря можно списывать его в течение срока использования (срока службы) имущества или с учетом других экономически обоснованных показателей (например, пропорционально объему выпущенной продукции). Эти способы разрешены пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

С 2016 года стоимостной критерий отнесения к амортизируемому имуществу изменился и стал – не более 100 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ). Значит, в налоговом учете инструменты, инвентарь, приобретенный в 2016 году можно или сразу списать, или учитывать равномерно срока его службы.



Статья 254. Материальные расходы

☞ Путеводитель по налогам. Вопросы применения ст. 254 НК РФ >>>

1. К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:
абзац исключен. - Федеральный закон от 29.05.2002 N 57-ФЗ;

(см. текст в предыдущей редакции)

для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. В целях списания стоимости имущества, указанного в настоящем подпункте, в течение более одного отчетного периода налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок признания материальных расходов в виде стоимости такого имущества с учетом срока его использования или иных экономически обоснованных показателей; (в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 06.06.2005 N 58-ФЗ, от 20.04.2014 N 81-ФЗ)

Если выбрать первый способ, то между данными бухгалтерского и налогового учета будут определяться разницы, но расходов в месяце списания у организации будет больше. Если выбрать второй способ – постепенно, согласно срока службы, то разниц между бухгалтерским и налоговым учетом не возникает (см. рис. 6.4.5.2).

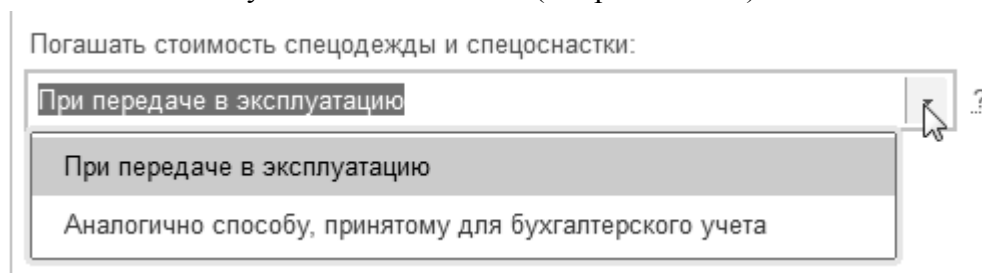


Рис. 6.4.5.2. Фрагмент окна регистра "Учетная политика",
закладка "Налог на прибыль"

В программе бухгалтерские и налоговые данные хранятся с одинаковой детализацией на одном плане счетов – "План счетов бухгалтерского учета". Поэтому деление расходов в налоговом учете на прямые и косвенные выполняется с помощью таблицы правил регистра сведений "Методы определения прямых расходов производства в НУ". Обязательных полей в этой таблице три:

- Год действия;
- Организация;
- Вид расхода НУ (реквизит справочника "Статьи затрат").

В самой таблице можно указать условия, при которых сумма проводки будет относиться к прямым расходам. При первом обращении к данному регистру программа предлагает автоматически заполнить перечень прямых расходов. Если больше в таблице ничего не заполнять и не детализировать, тем большее количество проводок подпадет под это правило.

Если по одному виду расхода указать свои подразделения, счета затрат, номенклатурную группу, то проводки полностью будут подпадать под указанное правило. В таблице можно уточнять подразделения, счета затрат по дебету и кредиту, статьи затрат.

Если заранее известно, что затраты по какому-то подразделению относятся на прямые расходы, а по другим подразделениям на косвенные расходы, то можно регистр заполнить так, как показано на рисунке 6.4.5.3.

Год действия	Вид расходов НУ	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
			Счет Кт	
2016	Материальные расходы	Пресс цех		

Рис. 6.4.5.3. Фрагмент окна регистра сведений "Методы определения прямых расходов производства в НУ", расходы подразделения считать прямыми

Если в указанном подразделении есть и косвенные расходы, но прямые и косвенные отражаются по разным счетам затрат, то можно уточнить счет затрат прямых расходов (см. рис. 6.4.5.4).

Год действия	Вид расходов НУ	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
			Счет Кт	
2016	Материальные расходы	Пресс цех	20.01	

Рис. 6.4.5.4. Фрагмент окна регистра сведений "Методы определения прямых расходов производства в НУ", расходы по счету 20.01 считать прямыми

Если среди расходов, относящихся на этот счет, есть и косвенные расходы, но известен корсчет расходов (например, сырье), то можно уточнить корсчет (см. рис. 6.4.5.5).

Год действия	Вид расходов НУ	Подразделение	Счет Дт	Счет Кт	Статья затрат
			20.01	10.01	

Рис. 6.4.5.5. Фрагмент окна регистра сведений "Методы определения прямых расходов производства в НУ", расходы по счету 20.01 считать прямыми

Можно детализировать расходы (настраивать) до статьи затрат. Тогда эту настройку следует учитывать при заполнении справочника статей затрат. Можно создать статью затрат, например, "Материальные расходы (прямые)" и "Материальные расходы (косвенные)".

Если в таблице правил ничего не заполнять и не детализировать, тем большее количество проводок подпадет под это правило. Если по одному виду расхода указать свои подразделения, счета затрат, номенклатурную группу, то проводки полностью будут подпадать под указанное правило (см. рис. 6.4.5.6).

Год действия	Вид расходов НУ	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
			Счет Кт	
2016	Оплата труда		20.01	
2016	Амортизация		20.01	
2016	Материальные расходы		20.01	

Рис. 6.4.5.6. Фрагмент окна регистра сведений "Методы определения прямых расходов производства в НУ", расходы по счету 20.01 считать прямыми

В методическом пособии будут рассматриваться примеры по начислению резервов предстоящих расходов на оплату отпусков.

Ст. 318 НК РФ (с учетом положений статей 255, и 324.1 НК РФ) дают налогоплательщику право включать суммы этих резервов либо в состав прямых, либо в состав косвенных расходов.

Исходя из норм статей 255, 318, 324.1 НК РФ все расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков персонала, участвующего в процессе производства товаров рекомендуется включить в состав прямых расходов.

Для этого следует в учетной политике, в списке "Методы определения прямых расходов производства в НУ" добавить записи так, как это представлено на рисунке 6.4.5.7.

Год действия	Вид расходов НУ	Подразделение	Счет Дт	Статья затрат
			Счет Кт	
2016	Прочие расходы		20.01	
			96.01.2	
2016	Страховые взносы		20.01	
			96.01.2	
2016	Оплата труда		20.01	
			96.01.1	

Рис. 6.4.5.7. Фрагмент окна регистра сведений "Методы определения прямых расходов производства в НУ"

Гиперссылка "Номенклатурные группы реализации продукции, услуг" доступна, если в общих параметрах учетной политики в качестве системы налогообложения выбрана "Общая". На закладке указываются номенклатурные группы для учета доходов от реализации продукции и услуг. Выручка по указанным номенклатурным группам отражается в декларации по прибыли в строке 011 выручки от реализации товаров (работ, услуг)

Приложение №1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Признак налогоплательщика (код) 1 - организация, не относящаяся к указанным по кодам 2, 3 и 4
 2 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
 3 - резидент особой экономической зоны
 4 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия номер вид /

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Выручка от реализации – всего	010	6 984 916
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	6 192 568
выручка от реализации покупных товаров	012	792 348
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении №3 к Листу 02	013	-

Рис. 6.4.5.8. Фрагмент окна декларации по налогу на прибыль, приложение №1 к Листу 02

На закладке "НДС" флаг "Ведется отдельный учет входящего НДС" позволяет вести отдельный партионный учет по приобретенным материальным объектам при реализации без НДС или с НДС по ставке 0%. Как только данный флаг будет установлен, программа сообщит "... оценка стоимости МПЗ при выбытии будет возможна только методом ФИФО". Обратите внимание, что сообщение будет выдано только в том случае, если метод "ФИФО" не был установлен на закладке "Запасы" (см. рис. 6.4.5.9).

Учетная политика *

Записать и закрыть Записать Печать

Применяется с: по:

Система налогообложения:

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы Банк и касса

Организация освобождена от уплаты НДС ?

Ведется отдельный учет входящего НДС ?

Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Рис. 6.4.5.9. Фрагмент окна регистра "Учетная политика", закладка "НДС"

В программе поддерживается методика раздельного учета, при которой способ учета НДС по материалам, товарам, основным средствам и нематериальным активам определяется в момент поступления. В случае раздельного учета НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям" ведется аналитический учет с помощью третьего субконто "Способы учета НДС". Субконто служит для указания способа учета НДС, исходя из предполагаемого использования ценностей, и может принимать одно из значений:

- Принимается к вычету;
- Учитывается в стоимости;
- Для операций для 0%;
- Распределяется.

Распределение НДС происходит в конце налогового периода с помощью регламентной операции "Распределение НДС".

Если установлен флаг "Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности", то будет производиться начисление НДС при отгрузке документом "Реализация товаров и услуг" с видом реализации "Отгрузка без перехода права собственности". Если флаг снят, то начисление НДС производится позже, после проведения документа "Реализация отгруженных товаров". Начислять НДС по отгрузке, без перехода права собственности, возможно начиная с 2006 года.

При получении предварительной оплаты от покупателя поставщик должен выставить счет-фактуру на аванс. Из разъяснений Минфина РФ следует, что выписывать счета-фактуры на аванс можно не сразу, а по прошествии некоторого времени с момента получения аванса, в течение которого не наступит исполнение обязательств по договору. Указать порядок регистрации счетов-фактур на авансы, принятый в организации, можно нажав кнопку выбора "Порядок регистрации счетов-фактур на аванс" (см. рис. 6.4.5.10).

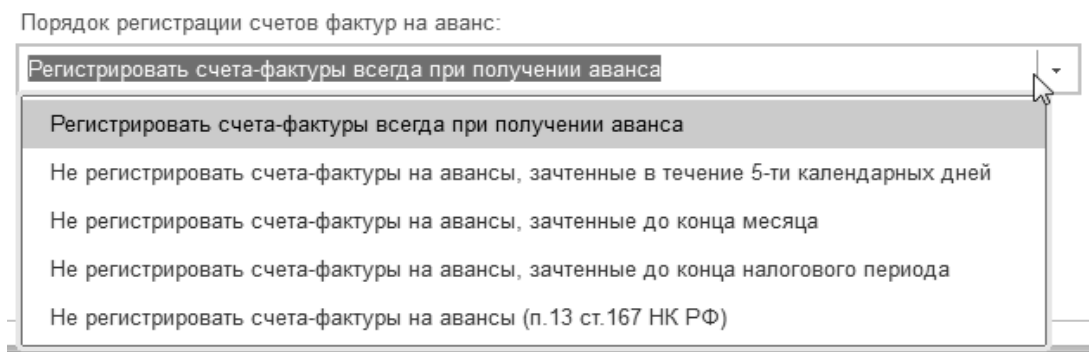


Рис. 6.4.5.10. Фрагмент окна регистра "Учетная политика", закладка "НДС", выбор порядка регистрации счетов-фактур

На закладке "ЕНВД" следует определиться с тем, применяет ли организация особый порядок налогообложения ЕНВД или нет.

Если ЕНВД применяется – флаг "Организация является плательщиком единого налога на доходы" должен быть установлен. Установка данного флага даст возможность задать параметры настройки распределения расходов по видам деятельности и указать перечень счетов, которые используются для отражения реализации ЕНВД. При совмещении общей системы налогообложения и ЕНВД те расходы, которые невозможно отнести к конкретным видам деятельности, распределяются согласно указанной базе распределения. Базой распределения могут быть выбраны:

- Доходы от реализации;

- Доходы от реализации и внереализационные.

Доходы и расходы по ЕНВД следует вести на счетах:

- 90.01.2 "Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения";
- 90.02.2 "Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения";
- 90.07.2 "Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения";
- 90.08.2 "Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения".

Если установить флаг "Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД", то становятся доступны настройки, которые влияют на установку счетов учета доходов и расходов от реализации в неавтоматизированных торговых точках (НТТ), если учет ведется по продажным ценам, а также на признание доходов от реализации при поступлении розничной выручки из НТТ при УСН.

На закладке "Запасы" необходимо выбрать один из способов денежного измерения стоимости материалов, товаров, продукции (МПЗ) при их выбытии (см. рис 6.4.5.11):

- По средней стоимости;
- По ФИФО.

При выборе способа денежного измерения МПЗ "По средней стоимости" при проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей. При проведении регламентной операции "Корректировка стоимости номенклатуры" она корректируется до средней взвешенной стоимости.

При выборе способа денежного измерения стоимости МПЗ "По ФИФО" программа предлагает занести в план счетов субконто 2 "Партии".

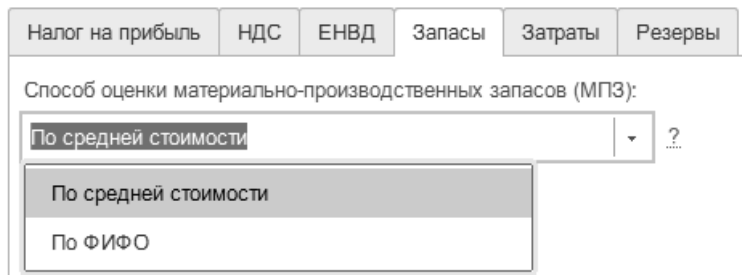


Рис. 6.4.5.11. Фрагмент окна регистра "Учетная политика", закладка "Запасы"

При розничной торговле, есть возможность выбрать способ денежного измерения товаров:

- По стоимости приобретения;
- По продажной стоимости.

Если выбрать способ оценки по продажной стоимости, то в настройках параметра учета на закладке "Торговля" можно указать дополнительные настройки:

- По номенклатуре (обороты);
- По ставкам НДС.

Если при розничной торговле выбран способ оценки товаров "По продажной стоимости", то при выполнении регламентной операции "Расчет торговой наценки по проданным товарам" производится расчет и списание торговой наценки, приходящейся на реализованные товары, учитываемые в продажных ценах. Расчет стоимости реализованных

товаров производится исходя из суммы выручки или среднего процента торговой наценки для целей бухгалтерского и налогового учета. Величина прямых расходов от реализации розничных товаров для целей налогового учета определяется по стоимости приобретения.

На закладке "Затраты" в первую очередь следует определиться с тем, ведется организацией производственная деятельность или нет (см. рис. 6.4.5.12).

Если затраты по выпуску продукции отражаются на счете 20 "Основное производство", то флаг "Выпуск продукции" должен быть установлен.

Если выполняются работы или оказываются услуги, и затраты также должны отражаться на счете 20 "Основное производство", то флаг "Выполнение работ, оказание услуг заказчикам" должен быть установлен.

На закладке "Затраты" следует определиться с тем, как дальше затраты будут списываться со счета 20 "Основное производство", если оказываются услуги (выполняются работы). Программа предлагает три варианта:

- Без учета выручки от выполнения работ (оказания услуг);
- С учетом выручки от выполнения работ (оказания услуг);
- С учетом выручки только по производственным услугам.

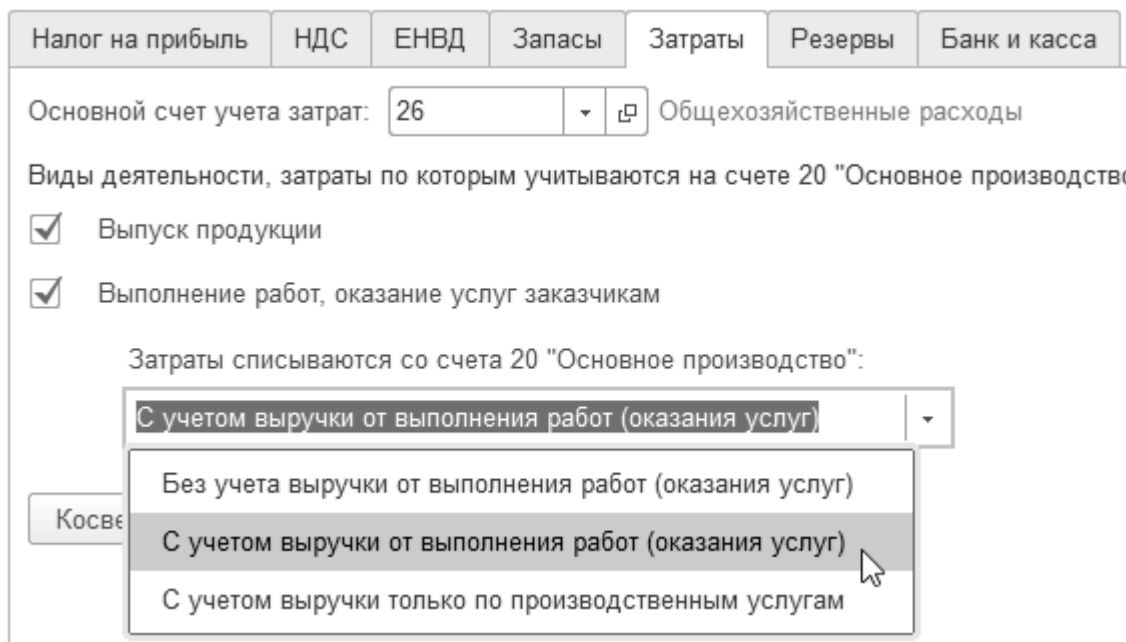


Рис. 6.4.5.12. Фрагмент окна регистра "Учетная политика", закладка "Затраты"

Первый вариант используют те организации, которые оказывают услуги, их ведут на счете 20 "Основное производство", и списывают эти затраты без учета выручки. Данные организации не выпускают продукцию и не предъявляют особых требований к учету затрат. Первый вариант позволяет упростить закрытие счетов затрат.

Второй вариант используют те организации, которые оказывают услуги, их ведут на счете 20 "Основное производство", и списывают затраты только по тем видам услуг (номенклатурным группам), по которым отражена выручка от оказания услуг. Остальные затраты не списываются со счета 20 "Основное производство", а учитываются в составе незавершенного производства.

Третий вариант используют те организации, которые оказывают услуги, их ведут на счете 20 "Основное производство", и списывают затраты только по производственным услугам. Оказание таких услуг им придется вести при помощи документа "Акт об оказании производственных услуг".

На закладке "Затраты" представлены кнопки: "Косвенные расходы" и "Дополнительно".

На подзакладке "Косвенные расходы" можно указать методы распределения косвенных расходов (см. рис. 6.4.5.13).

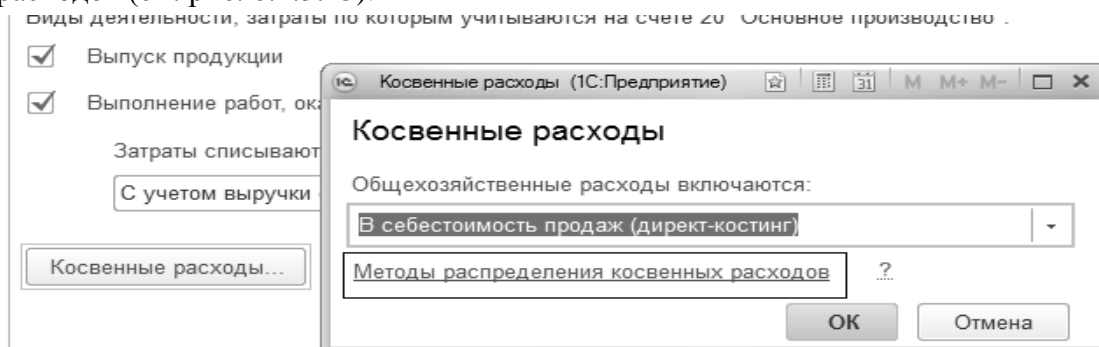


Рис. 6.4.5.13. Фрагмент окна регистра "Учетная политика", закладка "Затраты"

Общехозяйственные расходы могут включаться в себестоимость продаж (метод "директ-костинг"), а могут включаться в себестоимость продукции (работ, услуг).

Если выбран метод "В себестоимость продаж (директ-костинг)", то это означает, что общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета 90.08 в конце каждого месяца. Но следует обратить внимание на то что, сделав такую запись в учетной политике и списывая общехозяйственные расходы ежемесячно полностью, надо отследить следующее. Дебет счета 90, то есть расходы, связанные с продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг, возможен, только если есть кредит этого счета, то есть доходы от продажи. Если за соответствующий отчетный период ничего не продано, то отнесение каких-либо расходов в дебет счета 90.08 неправомерно. Основанием для этого утверждения является ПБУ 10/99 "Расходы организации" о списании управленческих расходов. Исходя из нормы данного положения, эти расходы могут признаваться полностью в себестоимости проданных продукции, товаров, работ (услуг).

Если общехозяйственные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), и есть еще затраты на счете 25 "Общепроизводственные расходы", то следует заполнить регистр "Методы распределения косвенных расходов". Здесь хранятся сведения о базе распределения общепроизводственных и расходов.

К кнопке "Дополнительно" обращаются те организации, у которых есть многоэтапный процесс производства продукции, передельное производство.

Передел – это этап выпущенной каким-либо подразделением продукции. Передел может быть отправлен в другое подразделение (этап производства) или реализован.

В программе последовательность переделов можно определять автоматически или вручную. Но здесь есть особенности. Последовательность переделов можно определять автоматически только в том случае, если способ учета выпуска "Без использования счета 40". Если же способ учета выпуска "С использованием счета 40", то последовательность переделов задается вручную.

Если подразделения основного и вспомогательного производства оказывают услуги другим подразделениям, то следует установить флаг "Рассчитывать себестоимость услуг собственным подразделениям".

Для учета переделов "Вручную" следует оформить документ "Порядок подразделений для закрытия счетов затрат" (см. рис. 6.4.5.14).

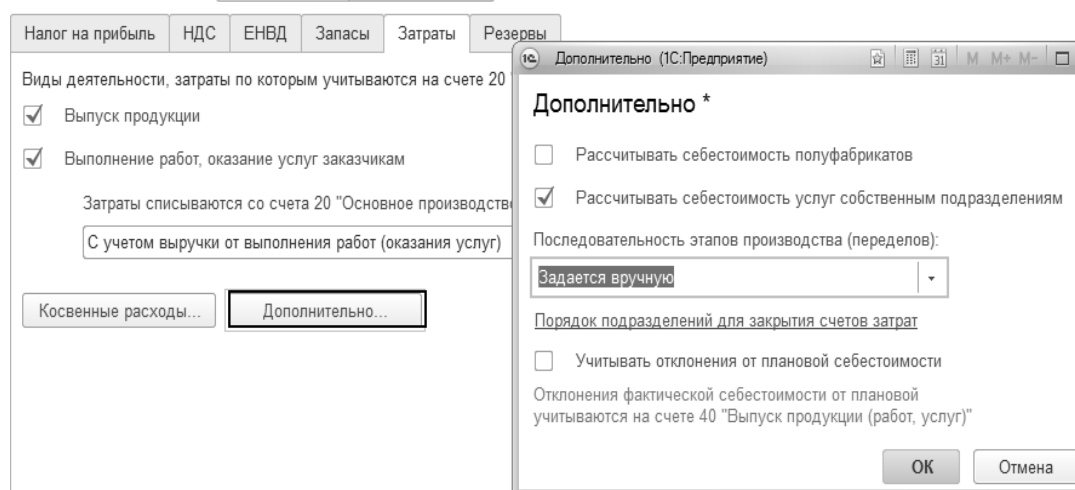


Рис. 6.4.5.14. Фрагмент окна "Учетная политика", закладка "Затраты", дополнительные настройки производства

Если организация осуществляет выпуск полуфабрикатов, и после их изготовления они поступают на склад, а затем передаются в производство, то следует установить флаг "Рассчитывать себестоимость полуфабрикатов".

В программе выпуск продукции всегда осуществляется по плановым ценам, но появилась возможность вести учет услуг производственного характера без использования плановых цен. Суть сводится к следующему. Если предполагается себестоимость услуги производственного характера не отражать в плановых ценах, то тогда, реализацию услуги надо оформлять документом "Реализация товаров и услуг" на закладке "Услуги". Если предполагается учет оказанных услуг с одновременным списанием их себестоимости в плановых ценах, то тогда реализация должна отражаться документом "Акт об оказании производственных услуг".

Выпуск готовой продукции можно вести с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", и без использования счета 40 (см. рис. 6.4.5.15).

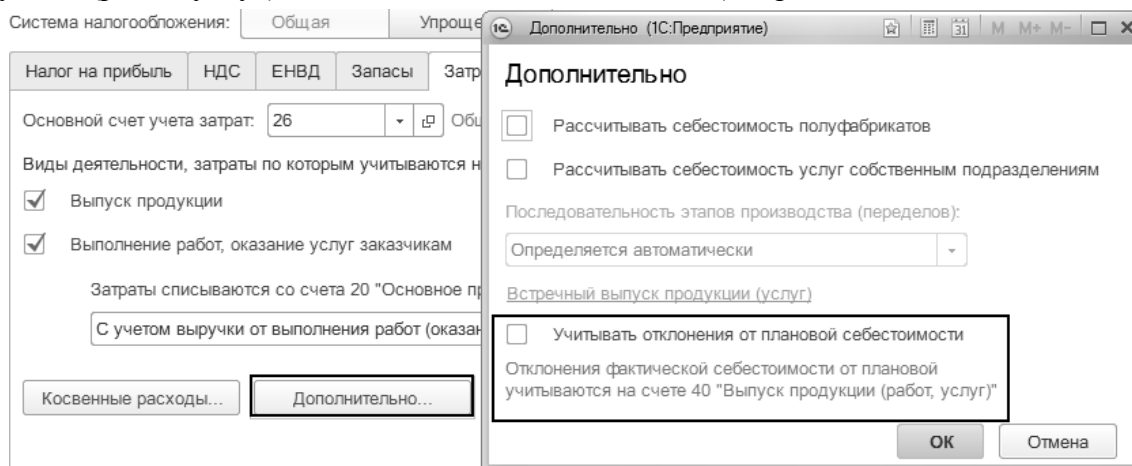


Рис. 6.4.5.15. Фрагмент окна "Учетная политика", закладка "Затраты", дополнительные настройки производства

На закладке "Резервы" необходимо отразить правила формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете. Если срок возникновения задолженности больше 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатков на счетах 62 и 76.06. Если срок возникновения задолженности больше 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100%.

На этой же закладке "Резервы" необходимо отразить правила формирования резерва по

сомнительным долгам в налоговом учете. Если срок возникновения задолженности больше 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатков на счетах 62 и 76.06, но не более 10% от выручки. Если срок возникновения задолженности больше 90 календарных дней, то начисляется резерв в размере 100%, но не более 10% от выручки. Сумма резерва, превышающая эту норму, отражается как постоянная разница (см. рис. 6.4.5.16).

Налог на прибыль	НДС	ЕНВД	Запасы	Затраты	Резервы	Банк и касса
------------------	-----	------	--------	---------	---------	--------------

Формировать резервы по сомнительным долгам:

В бухгалтерском учете ?

В налоговом учете (по налогу на прибыль) ?

Рис. 6.4.5.16. Фрагмент окна "Учетная политика", закладка "Резервы"

Если операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных могут отражать при помощи счета 57. Применять счет 57 "Переводы в пути" мы не будем.

Если организация применяет УСН, то она учитывает доходы и расходы кассовым методом. Список затрат, принимаемых при упрощенной системе, ограничен. Существуют правила признания расходов (ст.346.16 НК РФ).

Организация, применяющая УСН, обязана настроить параметры учетной политики до начала ведения учета в конфигурации. Для этого необходимо обратиться к меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Учетная политика" и проверить заполнение следующих закладок: "УСН", "ЕНВД", "Запасы", "Затраты" и "Резервы".

На закладке "УСН" необходимо обратить внимание на реквизиты: "Объект налогообложения", "Дата перехода на УСН", "Уведомление о переходе на УСН №". Здесь же следует обратить внимание на определение перечня событий, выполнение которых необходимо для признания расходов, уменьшающих налоговую базу по единому налогу. Разделы: "Материальные расходы", "Расходы на приобретение товаров", "Входящий НДС". В этих разделах определяется порядок признания расходов для отражения в Книге доходов и расходов.

На закладке "ЕНВД" следует установить флаг "Организация является плательщиком ЕНВД" если организация применяет данный специальный режим. Если установить флаг "Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД", то становятся доступны настройки, которые влияют на установку счетов учета доходов и расходов от реализации в неавтоматизированных торговых точках (НТТ), если учет ведется по продажным ценам, а также на признание доходов от реализации при поступлении розничной выручки из НТТ при УСН.

Для расходов, подлежащих распределению по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым ЕНВД, нужно выбрать базу распределения расходов:

- Доходы от реализации;
- Доходы от реализации и внереализационные.

Упражнение № 6.4.5.1

Учетная политика организации "Алиса и К" на 01.01.2016 год. Проверьте заполнение закладок "Налог на прибыль", "НДС", "Запасы", "Затраты", "Резервы".

(меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Учетная политика")

Пояснения: Кликните мышью по ссылке "Учетная политика" и занесите данные в открывшуюся форму на основании таблицы 6.4.5.1.

Таблица 6.4.5.1. Реквизиты учетной политики для ООО "Алиса и К"

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита
Учетная политика, шапка формы		
1.	Система налогообложения.	"Общая" – установлена по умолчанию
2.	Применяется	С 01.01.2016 по 31.12.2016
Учетная политика, закладка "Налог на прибыль"		
1.	Применять ПБУ 18/02	Флаг установлен
2.	Метод начисления амортизации в НУ	"Линейный"
3.	Погашать способ спецодежды и спецоснастки	Аналогично способу, принятому для бухгалтерского учета.
4.	Методы определения прямых расходов производства в НУ	Заполнить согласно ст. 318 НК РФ по- умолчанию. Добавить строки, согласно рисунка 6.4.5.7.
5.	Номенклатурные группы реализации продукции, услуг	Оставить без изменений. Позже, при рассмотрении темы "Номенклатурные группы" тема будет рассмотрена.
Учетная политика, закладка "НДС"		
1.	Порядок регистрации счетов-фактур на аванс	Регистрировать счета-фактуры на аванс всегда при получении аванса
2.	Начислять НДС при передаче недвижимости без перехода права собственности	Установлен флаг
Учетная политика, закладка "Запасы"		
1.	Способ оценки МПЗ	ФИФО
2.	Способ оценки товаров в рознице	По стоимости приобретения
Учетная политика, закладка "Затраты"		
1.	Выпуск продукции	Установить флаг
2.	Выполнение работ, оказание услуг заказчиком	Установить флаг
3.	Общехозяйственные расходы включатся	В себестоимость продаж (директ-костинг)
4.	По кнопке "Дополнительно": Рассчитывать себестоимость полуфабрикатов Последовательность этапов производства	Установить флаг Определяется автоматически

№ п/п	Реквизиты	Содержание реквизита
Учетная политика, закладка "Резервы"		
	Формировать резервы: В бухгалтерском учете В налоговом учете (по налогу на прибыль)	Установить флаг Установить флаг
Учетная политика, закладка "Банк и касса"		
	Использовать счет 57 при перемещении денежных средств.	Флаг снят

Из формы учетной политики по кнопке "Печать" можно распечатать приказ об учетной политике и приложения к нему. В состав приложений могут входить:

- Учетная политика по бухгалтерскому учету;
- Рабочий план счетов;
- Формы первичных учетных документов;
- Формы регистров бухгалтерского учета;
- Учетная политика по налоговому учету;
- Формы регистров налогового учета.

С детальной информацией о настройке учетной политики в программе "1С:Бухгалтерия 8" рекомендуем ознакомиться в информационной системе 1С:ИТС (см. рис.6.4.5.17).

Для этого выполните следующее:

1. Перейдите на сайт информационной системы 1С:ИТС по адресу www.its.1c.ru.
2. Раздел "Бухгалтерский и налоговый учет".
3. Учетная политика в 1С:Бухгалтерии 8

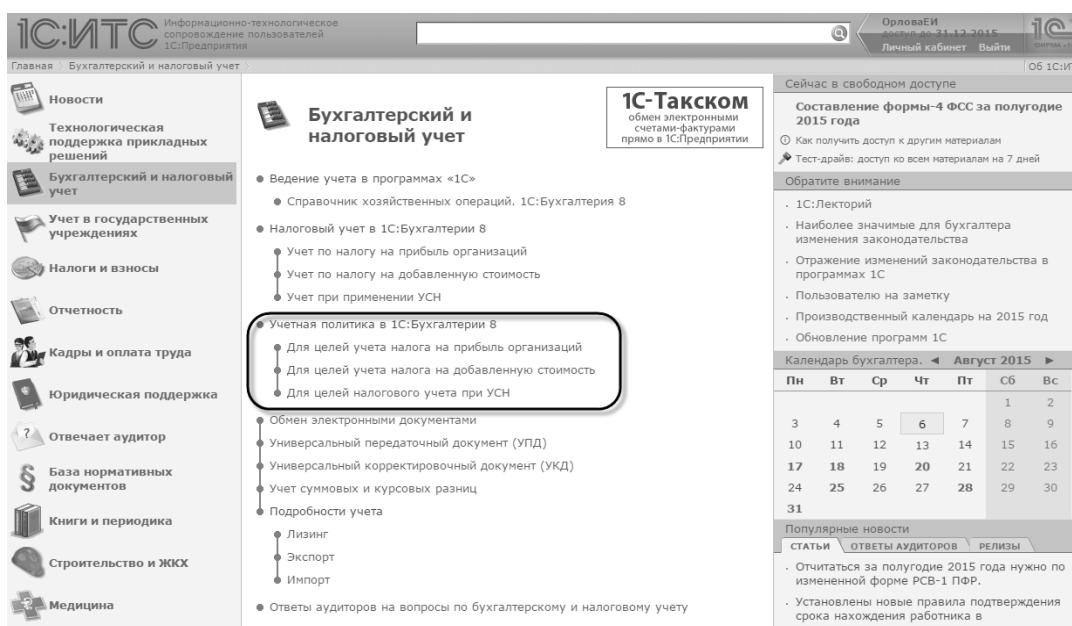


Рис. 6.4.5.17 Учетная политика в 1С:Бухгалтерии 8 в информационной системе 1С:ИТС