

Сопроводительное письмо

Пояснения к бухгалтерской и налоговой отчетности за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «Рубеж-РС»
(ООО «ЧОО «Рубеж-РС»)

Адрес: 443110, г. Самара, ул. Лесная, д. 33, оф. 3 телефон (846) 263-36-37

Зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Самара,
регистрационный номер 1026300966812

Поставлено на учет в ИФНС 16 марта 1998г. Налоговое свидетельство серия 63 № 0053374 от 24 марта 1998г.

ИНН 6315543516 КПП 631601001

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 80.10 Деятельность частных охранных служб

Среднесписочная численность на 01. 01. 2022 г.- 45 человек

Учредитель физическое лицо Сигидин Владимир Владимирович -100%

Директор Сигидин Владимир Владимирович

Главный бухгалтер Резникова Елена Александровна

пояснения к сдаваемой отчетности за 2021г.:

Наименование	Декларация по НДС 2021г. руб.	Декларация по налогу на прибыль руб.	Отчет о финансовых результатах тыс. руб.
Доход (выручка от реализации), в том числе:	36 243 430	36 243 430	36 243
1 кв. 2021г.	6 507 388		
2 кв. 2021г.	7 886 341		
3 кв. 2021г.	11 353 247		
4 кв. 2021г.	10 496 454		
Стр.011 приложение 1 лист 02 декларации налога на прибыль		36 243 430	
Стр.011 приложение 1 декларации налога на прибыль			
Выручка код стр 2110 «Отчет о финансовых результатах»			36 243
Прочие доходы код стр 2340 Ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»			
Налогооблагаемый доход (выручка от реализации)	36 243 430	36 243 430	36 243
Расходы, в том числе:		30 215 088	30 215
Прямые (себестоимость)		9 148 629	9 149
Косвенные(управленческие)		21 066 459	21 066
Прочие расходы		131 665	132

Итого расходы		30 346 753	30 347
Прибыль до налогообложения		5 896 677	5 896
Налог на прибыль		1 179 335	1 179
В том числе : в ФБ 3%		176 900	
Бюджет субъекта РФ 17%		1 002 435	

Приложения:

1. Приказ об утверждении учетной политики организации на 2022г., Учетная политика на 2022 г.

Директор

В.В. Сигидин

Главный бухгалтер

Е.А. Резникова

«01» января 2022 г.

Приказ

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 г.» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2022 г.»

Руководствуясь нормами:

- Налогового кодекса Российской Федерации;
- № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ;
- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций на 2022 год;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

Приказываю:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год (Положение № 1);
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2022 год (Положение № 2);
3. Контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации.
4. Изменения учетной политики производить в случаях:
 - изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);
 - в случае начала осуществления нового вида деятельности;
 - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий хозяйствования.Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

Настоящий приказ вступает в действие с «01» января 2022 года.

Директор

В.В. Сигидин

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год
по организации ООО «ЧОО «Рубеж-РС»

Организация бухгалтерского учета

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.
2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
3. Бухгалтерский учет в 2022 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
4. Бухгалтерский учет в 2022 году вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.
5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.
6. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости): по средней себестоимости.
п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н;
7. При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки «по средней себестоимости» или «ФИФО», применяется способ оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (расчетный период).
п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н
8. Затраты, включаемые в себестоимость материально-производственных запасов при оплате их не денежными средствами, определяются по балансовой стоимости.
п. 14 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н
9. Включать в себестоимость запасов только их цену без скидок, уступок, премий и иных поощрений, не учитывая условия отсрочки (рассрочки) платежа
п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н
10. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются: перспективно.
п. 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н
11. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019: применяется.
п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н
12. Оценка материальных запасов производится в обычном порядке.
п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н
13. Применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ретроспективно.
п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
14. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.
п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н

15. Объекты ОС и капитальных вложений не проверяются на обесценение
п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и п. 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
16. В первоначальной стоимости ОС не учитывать величину оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта и восстановлению окружающей среды.
п. 23 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
17. Актив признается объектом основных средств, если его первоначальная стоимость составляет более 100000 рублей.
ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
18. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.
пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
19. Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.
Пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
20. Установлен способ начисления амортизации по всем группам основных средств: линейный.
пп. «б» п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
21. Амортизация по всем группам ОС начисляется: ежемесячно.
ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
22. Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное основное средство, если составляют более 50 % первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.
п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден Приказом Минфина РФ от 17.09.20 № 204н
23. Порядок перехода на ФСБУ 25/2018: ретроспективно.
п. 49,50 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
24. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия :
- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях
 - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб
- п. 11,12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*
25. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды , за исключением договоров, когда:
- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды
 - арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости
- п. 28 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*
26. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:
- 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»
 - 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»

- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»
- 76.5 «Обязательство по аренде» (при получении в аренду)
- 76.5 «Инвестиции в аренду» (при сдаче в финансовую аренду)
- 76.6 «НДС по арендному обязательству»

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

27. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

28. Доходы и расходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

п. 11, 42 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

29. Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке

пп. «а» и «б» п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

30. Начисление процентов на обязательство по аренде производится: ежемесячно.

п. 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

31. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

32. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете: линейный способ.

п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

33. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

34. При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по себестоимости каждой единицы.

п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

35. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

36. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по фактической себестоимости.

п. 20 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н

37. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

38. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
39. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
40. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
41. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.
п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
42. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.
43. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.).
44. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке.
п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
45. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
46. Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, учитываются как прочие доходы.
п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.
47. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать прочими доходами.
п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
48. Определять степень вероятности, на основании которой дебиторская задолженность может быть не погашена в сроки, установленные договором, и признана сомнительной, исходя из следующих критериев истекший срок исковой давности (три года).
п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
49. Резерв по каждому сомнительному долгу не создается.
п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
50. К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности

или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника - пользователя данного продукта); расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами, – по мере признания выручки по договору в порядке, предусмотренном ПБУ 2/2008;

пусковые и подготовительные расходы: при горно-подготовительных работах; при подготовительных работах в сезонных производствах; при освоении новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы); при рекультивации земель; при подготовке и освоении производства новых видов продукции и новых технологий - пропорционально планируемому объему изготовленной продукции; расходы на получение лицензии на тот или иной вид деятельности - в течение срока, на который она выдана;

п. 39 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н;

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н;

п. 9, 19 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

п. 94 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

51. Списывать расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности (для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в обычном порядке.

п. 14 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

52. Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

53. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

54. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

55. Использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

п. 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

56. Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.

57. Формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в обычном порядке.

п. 6 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

58. Промежуточная отчетность составляется ежеквартально.

ст.15 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

59. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни организация применяет форму универсального передаточного документа (УПД), рекомендованную ФНС России в письме от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@.

60. Факты хозяйственной жизни оформлять первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью: формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С:Предприятие.

61. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя

62. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером.

63. В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводить инвентаризацию активов и обязательств по распоряжению руководителя организации.

64. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2022 год в случаях: изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами разработки или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета существенного изменения условий деятельности экономического субъекта

65. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2022 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

66. Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

<i>Раздел I. Внеоборотные активы</i>			
01	Основные средства	Активные	Инвентарный
02	Амортизация основных средств	Пассивные	Регулирующий, контрактивный
03	Доходные вложения в материальные ценности	Активные	Инвентарный
04	Нематериальные активы	Активные	Инвентарный
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивные	Регулирующий, контрактивный
07	Оборудование к установке	Активные	Инвентарный
08	Вложения во внеоборотные активы	Активные	Инвентарный
08-1	Приобретение земельных участков	Активные	Инвентарный
08-2	Приобретение объектов природопользования	Активные	Инвентарный
08-3	Строительство объектов основных средств	Активные	Инвентарный
08-4	Приобретение объектов основных средств	Активные	Инвентарный
08-5	Приобретение нематериальных активов	Активные	Инвентарный
08-6	Перевод молодняка животных в основное стадо	Активные	Инвентарный
08-7	Приобретение взрослых животных	Активные	Инвентарный
09	Отложенные налоговые активы	Активные	Инвентарный
<i>Раздел II. Производственные запасы</i>			
10	Материалы	Активные	Инвентарный
10-1	Сырье и материалы	Активные	Инвентарный
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Активные	Инвентарный
10-3	Топливо	Активные	Инвентарный
10-4	Тара и тарные материалы	Активные	Инвентарный
10-5	Запасные части	Активные	Инвентарный
10-6	Прочие материалы	Активные	Инвентарный
10-7	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активные	Инвентарный
10-8	Строительные материалы	Активные	Инвентарный
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Активные	Инвентарный
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активные	Инвентарный
10-11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активные	Инвентарный
11	Животные на выращивании и откорме	Активные	Инвентарный
14	Резервы под снижение стоимости материальных	Пассивные	Регулирующий, контрактивный

	<i>ценностей</i>		
15	<i>Заготовление и приобретение материальных ценностей</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, инвентарный</i>
16	<i>Отклонение в стоимости материальных ценностей</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Регулирующий, контрарно - дополнительный</i>
19	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</i>	<i>Активные</i>	<i>Расчетный</i>
19-1	<i>Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств</i>	<i>Активные</i>	<i>Расчетный</i>
19-2	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам</i>	<i>Активные</i>	<i>Расчетный</i>
19-3	<i>Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам</i>	<i>Активные</i>	<i>Расчетный</i>
<i>Раздел III. Затраты на производство</i>			
20	<i>Основное производство</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, инвентарный</i>
21	<i>Полуфабрикаты собственного производства</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
23	<i>Вспомогательные производства</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, инвентарный</i>
25	<i>Общепроизводственные расходы</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
26	<i>Общехозяйственные расходы</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
28	<i>Брак в производстве</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
29	<i>Обслуживающие производства и хозяйства</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, инвентарный</i>
30-1	<i>Возведение временных (титульных) сооружений</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, инвентарный</i>
30-2	<i>Возведение временных (нетитульных) сооружений</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, инвентарный</i>
<i>Раздел IV. Готовая продукция и товары</i>			
40	<i>Выпуск продукции (работ, услуг)</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
41	<i>Товары</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
41-1	<i>Товары на складах</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
41-2	<i>Товары в розничной торговле</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
41-3	<i>Тара под товаром и порожня</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
41-4	<i>Покупные изделия</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
43	<i>Готовая продукция</i>	<i>Активные</i>	<i>Инвентарный</i>
44	<i>Расходы на продажу</i>	<i>Активные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>

45	Товары отгруженные	Активные	Расчетный
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активные	Инвентарный
Раздел V. Денежные средства			
50	Касса	Активные	Инвентарный
50-1	Касса организации	Активные	Инвентарный
50-2	Операционная касса	Активные	Инвентарный
50-3	Денежные документы	Активные	Инвентарный
51	Расчетные счета	Активные	Инвентарный
52	Валютные счета	Активные	Инвентарный
55	Специальные счета в банках	Активные	Инвентарный
55-1	Аккредитивы	Активные	Инвентарный
55-2	Чековые книжки	Активные	Инвентарный
55-3	Депозитные счета	Активные	Инвентарный
57	Переводы в пути	Активные	Инвентарный
58	Финансовые вложения	Активные	Инвентарный
58-1	Паи и акции	Активные	Инвентарный
58-2	Долговые ценные бумаги	Активные	Инвентарный
58-3	Предоставленные займы	Активные	Инвентарный
58-4	Вклады по договору простого товарищества	Активные	Инвентарный
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активные	Регулирующий, контрактивный
Раздел VI. Расчеты			
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивные	Расчетный
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивные	Расчетный
63	Резервы по сомнительным долгам	Пассивные	Регулирующий, контрактивный
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Пассивные	Расчетный
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Пассивные	Расчетный
68 НДС	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
68 НДС	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
68 НДС	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
68-Налог на прибыль	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
68-Налог с продаж	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Пассивные	Расчетный
69-1	Расчеты по социальному страхованию	Пассивные	Расчетный
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению	Пассивные	Расчетный
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Активные	Инвентарный

70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Активно-пассивные	Расчетный
71	Расчеты с подотчетными лицами	Активно-пассивные	Расчетный
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активно-пассивные	Расчетный
73-1	Расчеты по предоставленным займам	Активно-пассивные	Расчетный
73-2	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активно-пассивные	Расчетный
75	Расчеты с учредителями	Активно-пассивные	Расчетный
75-1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Активно-пассивные	Расчетный
75-2	Расчеты по выплате доходов	Активно-пассивные	Расчетный
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивные	Расчетный
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Активно-пассивные	Расчетный
76-2	Расчеты по претензиям	Активно-пассивные	Расчетный
76-3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Активно-пассивные	Расчетный
76-4	Расчеты по депонированным суммам	Активно-пассивные	Расчетный
76-5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Активные	Инвентарный
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивные	Расчетный
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивные	Расчетный
79-1	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивные	Расчетный
79-2	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивные	Расчетный
79-3	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Активно-пассивные	Расчетный
Раздел VII. Капитал			
80	Уставный капитал	Пассивные	Фондовый
81	Собственные акции (доли)	Активные	Фондовый
82	Резервный капитал	Пассивные	Фондовый
83	Добавочный капитал	Пассивные	Фондовый
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Активно-пассивные	Фондовый
86	Целевое финансирование	Пассивные	
Раздел VIII. Финансовые результаты			
90	Продажи	Активно-пассивные	Сопоставляющий

<u>90-1</u>	<i>Выручка</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>90-2</u>	<i>Себестоимость продаж</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>90-3</u>	<i>Налог на добавленную стоимость</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>90-4</u>	<i>Акцизы</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>90-5</u>	<i>Экспортные пошлины</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>90-9</u>	<i>Прибыль / убыток от продаж</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>91</u>	<i>Прочие доходы и расходы</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>91-1</u>	<i>Прочие доходы</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>91-2</u>	<i>Прочие расходы</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>91-9</u>	<i>Сальдо прочих доходов и расходов</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Сопоставляющий</i>
<u>94</u>	<i>Недостачи и потери от порчи ценностей</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
<u>96</u>	<i>Резервы предстоящих расходов</i>	<i>Пассивные</i>	
<u>97</u>	<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>Активные</i>	
<u>98</u>	<i>Доходы будущих периодов</i>	<i>Пассивные</i>	<i>Инвентарный</i>
<u>98-1</u>	<i>Доходы, полученные в счет будущих периодов</i>	<i>Пассивные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
<u>98-2</u>	<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>Пассивные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
<u>98-3</u>	<i>Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы</i>	<i>Пассивные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
<u>98-4</u>	<i>Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей</i>	<i>Пассивные</i>	<i>Калькуляционный, собирательно - распределительный</i>
<u>99</u>	<i>Прибыли и убытки</i>	<i>Активно-пассивные</i>	<i>Финансово - результатный</i>

Об учетной политике для целей налогового учета на 2022 год.
по организации ООО «ЧОО «Рубеж-РС»

Общие положения

Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок,
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2022 г. с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Налог на добавленную стоимость

1. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как: момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг).

п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

2. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК РФ по ставке «0» процентов (кроме операций по реализации товаров, указанных в подпункте 1 (за исключением сырьевых товаров) и подпункте 6 пункта 1 статьи 164 НК), а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (в случае выбора момента определения налоговой базы по варианту № 1 п. 1 настоящего раздела Приказа).

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

п. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;

п. 10 ст. 165 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;

п. 6 ст. 166 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;

п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;

п. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;

п. 3 ст. 172 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

3. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по

реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство: принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171 -172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

4. При определении доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, затраты на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, отнесенные на расходы отчетного периода и приходящиеся на не облагаемые операции, определяются пропорционально доле выручки от не облагаемых НДС операций в общей сумме выручки от реализации.

Письмо Минфина России от 12.02.2013 № 03-07-11/3574;

Письмо ФНС РФ от 22.03.2011 N KE-4-3/4475.

5. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций: .

п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ..

6. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанную пропорцию определять исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав: в обычном порядке.

п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

7. В случае возложения на организацию обязанностей по ведению общего учета в целях налогообложения операций, совершаемых в рамках осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества, или выполнения ею функций доверительного управляющего в рамках договора доверительного управления, ведение раздельного учета обеспечивается путем составления на основании соответствующих первичных бухгалтерских документов регистров бухгалтерского учета и отражения данных операций на отдельном балансе. в электронном виде с использованием компьютерной программы 1С:Предприятие.

п. 3 ст. 174.1 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137

8. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через обособленные подразделения:

нумерация счетов-фактур осуществляется: в порядке возрастания номеров в целом по организации составление и оформление счетов-фактур осуществляется: в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через обособленные подразделения, в головной организации

ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется:

в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур, включая выставленные и полученные через обособленные подразделения, в головной организации

9. Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляет руководитель.

Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137

10. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были: совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Письмо Минфина России от 07.12.2010 № 03-07-11/476;

Письмо Минфина России от 02.09.2011 № 03-03-06/1/539.

11. Применять вычет по налогу на добавленную стоимость в более позднем периоде, чем возникло право на него

п. 27 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость";

Письмо Минфина России от 12.03.2013 № 03-07-10/7374.

Налог на прибыль

1. Налоговый учет в 2022 году вести: с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ.

ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется: по методу начисления.

ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

3. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать: доходами от реализации товаров (работ, услуг).

п. 4 ст. 250 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

4. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам: пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

п. 1 с п. 2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

5. По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов (кроме хозяйственных операций, связанных с приобретением основных средств), определить .

п. 4 ст. 252 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

6. Внереализационные доходы общего характера распределяются пропорционально доходам от реализации: нарастающим итогом.

Письмо Минфина РФ от 25.01.2012 N 03-11-06/3/3;

Письмо Минфина РФ от 15.12.2009 N 03-11-06/3/291.

7. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются: ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

8. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;

взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

п. 1 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ;
Письмо ФНС РФ от 24.02.2011 N KE-4-3/2952@.

9. В случае оказания организацией услуг суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности: в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

п. 2 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

10. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки НЗП: пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

п. 1 ст. 319 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

11. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации: с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам могут, в частности, относиться:

расходы на доставку этих товаров при их приобретении.

ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов: метод оценки по средней стоимости.

п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

13. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы: по средней стоимости.

п. 1 ст. 268 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы: по стоимости единицы.

п. 9 ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

15. Начислять амортизацию по объектам основных средств: линейным методом.

п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

16. Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия»), в состав расходов отчетного (налогового) периода: включать, предельный размер отчислений составляет - 100% (но не более 10% первоначальной стоимости основных средств и не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам).

п. 9 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

17. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

18. Применять амортизационную премию в отношении: всех основных средств.

Письмо Минфина РФ от 13.03.2006 N 03-03-04/1/219; Письмо Минфина РФ от 17.11.2006 N 03-03-04/1/779.

19. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется: с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

п. 7 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

20. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других предметов, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов: в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

п. 1 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

21. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется: равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале –

исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода).

п. 2 ст. 286 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

22. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам: не создавать.

п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

23. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были: совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

24. По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Налогового Кодекса, определять срок полезного использования: в обычном порядке.

п. 2 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Налог на имущество

1. В случае, если часть недвижимого имущества не будет облагаться данным налогом (например, относится к льготируемому), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов . Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества. Если отдельные объекты недвижимости используются как в видах деятельности, по которым имеются льготы по налогу, так и в деятельности, не попадающей под льготу и при этом невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, следует определять: пропорционально площади объекта недвижимого имущества, используемого в том либо ином виде деятельности .

Письмо Минфина России от 01.11.2006 № 03-11-04/3/482.

Письмо Минфина России от 26.10.2006 № 03-06-01-04/195.

2. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были: совершены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2022 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

Директор

В.В. Сигидин