ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу за 2021г. ООО «СпецСтройПроект»

ФОРМА 1. Бухгалтерский баланс.

1. Строка 1210 – сумма 115,6 тыс.руб. , в том числе:
   - 96,1 тыс.руб. запасы на счете 10 «Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали» для производства строительно-монтажных работ.
   - 19,5 тыс. руб. –расходы будущих периодов
2. Строка 1250 – сумма 537,0 тыс.руб.– денежные средства на расчетных счетах.
3. Строка 1230 - сумма 1314,4 тыс. руб. в том числе:
   - 1175,9 тыс. руб. – дебиторская задолженность за выполненные строительно-монтажные и проектно-изыскательские работы;
   - 138,5 тыс. руб.- дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками.
4. Строка 1520 – сумма 1766,4 тыс. руб. – краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:
   - 599,7 тыс.руб. – авансы полученные от заказчика;
   - 900,7 тыс. руб. – расчеты с бюджетом;
   - 265,6 тыс. руб. – расчеты с внебюджетными фондами;
   - 0,4 тыс. руб. – задолженность с разными дебиторами и кредиторами.
5. Строка 1550 – сумма 88 тыс. руб. – кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками.

ФОРМА 2. Отчет о финансовых результатах.

1. Строка 2110 – сумма 9405,6 тыс. руб. – доходы по обычным видам деятельности.
2. Строка 2120 – сумма 9152,9 тыс. руб. – себестоимость выполненных работ, в том числе:
   - 5045,9 тыс. руб. – расходы на оплату труда;
   - 1018,6 тыс. руб. – отчисления на соц. нужды;
   - 2386,0 тыс. руб. – материальные расходы;
   - 702,4 тыс. руб. – прочие расходы.
3. Строка 2350 – сумма 215,5 тыс.руб.
   - 66,7 тыс. руб. – внереализационные расходы.
   - 78,8 - расходы за счет чистой прибыли
   - 70,0 -пени, штрафы от МФНС и приставов за счет чистой прибыли

   Финансовый результат от продаж составил 186,0 тыс. руб.

4. Строка 2410 – сумма 37,2 тыс. руб. – налог на прибыль, в том числе:
   - 5,6 тыс. руб. – налог на прибыль в ФБ;
   - 31,6 тыс. руб. – налог на прибыль в бюджет СРФ.
5. Чистая прибыль составляет 0 тыс.руб.

6. Чистые активы - 112,00 тыс.руб.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах выполнены в соответствии с учетной политикой, принятой на 2021г. (см. Приложение к бухгалтерскому балансу за 2020г.)

Главный бухгалтер **А.А. Васильев**

Утверждено приказом № от 25.12 2021г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА НА 2022 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью «СпецСтройПроект»

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Учетная политика для целей БУ разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 "Учетная политика организаций" (утверждено приказом Минфина России от 6 декабря 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94р), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций".

2. Ведение бухгалтерского учета осуществляет директор организации (Закон ФЗ-402).

3.Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием средств вычислительной техники.

4. Организация пользуется типовым Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н. (Приложение 1.)

5. В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы, утверждаемые Генеральным директором.

6. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, имеющихся в наличии в применяемом средстве вычислительной техники.

7. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Закон № 402-ФЗ).

8. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010 и ПБУ 4/99).

9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета (Закон № 402-ФЗ).

10. Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) стоимость объекта превышает 40000 руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости согласно нормам положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Первоначальная стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом для всех амортизационных групп исходя из срока их полезного использования (ПБУ 6/01).

Основные средства стоимостью до 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты при их отпуске в производство или передаче в эксплуатацию без начисления амортизации.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода (ПБУ 6/01).

11. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (ПБУ 14/2000).

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта (ПБУ 14/2000).

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации) (ПБУ 14/2000).

Для обобщения накопленной за время использования объектов нематериальных активов амортизации используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов» (ПБУ 14/2000).

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию. Одновременно со списанием стоимости этих объектов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений (ПБУ 14/2000).

12.Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов признается:

-приобретенных за плату - сумма фактических затрат на приобретение (в том числе транспортные расходы), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

-изготовленных самой организацией - сумма фактических затрат, связанных с изготовлением;

-полученных самой организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

-полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами - стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей (Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ (Приказ Минфина России от 28

декабря 2001 г. № 119р)).

Отражение в бухгалтерском учете хозяйственных операций по движению материалов производится на основании унифицированных первичных документов по учету материалов.

Транспортно-заготовительные расходы относятся на увеличение стоимости приобретенных материалов.

13.При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по себестоимости каждой единицы (ПБУ 5/01).

14.Специальные инструменты, специальное оборудование и спец.одежда учитываются в составе МПЗ (в т.ч. спец.оснастка и спец.одежда, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев) (Методические указания по бухгалтерскому учету спец.инструмента, спец.оборудования и спец.одежды (Приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. №135н)).

15.Стоимость спец.одежды, срок эксплуатации которой менее 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам, стоимость спец.одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев, а также стоимость спец.оснастки и спец.инструментов погашается линейным способом (Методические указания по бухгалтерскому учету спец.инструмента, спец.оборудования и спец.одежды (Приказ Минфина России от 26 декабря 2002 г. № 135н)).

16. Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации".

Основными (обычными) видами деятельности Общества являются строительно-монтажные (СМР) и проектно-изыскательские работы (ПИР).

Учет доходов ведется по методу начисления. Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90. Датой признания выручки от реализации работ, услуг признается дата подписания сторонами акта приемки-сдачи работ, услуг. Доходы от продажи излишков строительных материалов, приобретенных для исполнения договора, в выручку по договору не включаются, а учитываются на счете 91 в составе прочих доходов (ПБУ 2/2008).

17. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации"

В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 расходы признаются, если:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Учет расходов ведется по методу начисления.

Расходами признаются документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), выполнением строительно-монтажных работ, предоставлением за плату во временное пользование своих активов, управлением производством.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные первичными учетными документами типовой формы, утвержденными для оформления хозяйственных операций.

Все расходы подразделяются в зависимости от их характера на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности в ООО «СпецСтройПроект» являются расходы:

непосредственно связанные с СМР и ПИР;

общехозяйственные расходы, связанные с организацией и управлением.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам (ПБУ 10/99):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на соц.нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Затраты, произведенные ООО «СпецСтройПроект» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отряжаются в бухгалтерском учете, как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, которому они относятся (п.65 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности).

В перечень расходов, учитываемых в элементе "Материальные затраты" в денежной оценке включаются:

- стоимость приобретенных материалов;

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;

- другие затраты.

Стоимость материальных ресурсов формируется исходя из цен их приобретения.

В элементе "Затраты на оплату труда" учитываются суммы, начисленные работникам по тарифным ставкам, должностным окладам, в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда, выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения.

В элементе "Отчисления на социальные нужды" учитываются суммы отчислений в связи с обязательным социальным страхованием работников, пенсионным обеспечением.

В элементе "Амортизация внеоборотных активов" отражаются суммы амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам, доходным вложениям в материальные ценности. Состав амортизируемых активов установлен в соответствии ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007.

В элементе "Прочие затраты" учитываются налоги, сборы, платежи, расходы на подготовку и переподготовку кадров, командировочные расходы, оплата услуг связи, услуг управляющей компании, арендные платежи при аренде отдельных объектов основных производственных фондов, затраты на гарантийный ремонт и обслуживание, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану, охрану труда, другие затраты.

К прочим расходам относятся следующие расходы:

- проценты к уплате по займам полученным;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- отрицательные курсовые разницы;

- сумма уценки финансовых вложений;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;

-расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;

- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;

- дополнительные расходы по займам;

- иные расходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

Прочие расходы признаются при выполнении условий, установленных ПБУ 10/99, в том отчетном периоде, к которому они относятся (ПБУ 10/99).

Прочие расходы учитываются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет

91-2 "Прочие расходы".

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», общепроизводственные – на счете 25.

Расходы, связанные с деятельностью по выполнению работ, оказанию услуг и расходы по счетам 25 и 26 списываются на счет 20 «Основное производство».

Коммерческие расходы (расходы на продажу) признаются в отчетном периоде в составе косвенных расходов.

На основании информации о составе прямых и косвенных расходов формируется полная фактическая себестоимость.

Отгруженная продукция, товары, выполненные работы, оказанные услуги отражаются по полной фактической себестоимости (п.61 Положения по бухгалтерскому учету и отчетности).

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете отражается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в сумме полученного займа (кредита).

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Бухгалтерский учет основной суммы долга и учет процентов ведутся отдельно.

Основной долг по полученным кредитам и займам в отчетности показывается обособленно от причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

В соответствии с п.6 ПБУ 15/2008 расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся; они признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (ПБУ 15/2008).

Резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями за продукцию, товары (работы, услуги) не создаются.

Резервы на оплату отпусков, на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.

График документооборота утверждается приказом руководителя (Положение по ведению БУ в РФ (Приказ Минфира России от 29 июля 1998г. №34н)).

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (ПБУ 18/02).

Изменение учетной политики организации в течение отчетного года производится на основании приказов руководителя организации в случаях, установленных ПБУ 1/2008.

Основные положения учетной политики для целей налогового учета

Налоговая политика ООО «СпецСтройПроект» на 2020 год разработана в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

Налоговый учет ведет лично главный бухгалтер.

Для целей налогового учета организация дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, применяет налоговые регистры, имеющиеся в бухгалтерской программе, а также иные регистры - таблицы, расчеты.

Подтверждение данных налогового учета осуществляется организацией на основе первичных учетных документов (включая справку бухгалтера), регистров налогового учета и расчетов налоговой базы.

1. Налог на прибыль

Порядок формирования доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определяется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

1. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров, работ, услуг,

имущественных прав. Выручка от реализации определяется по мере сдачи работ (оказания услуг) заказчикам, отгрузки товаров покупателям, т.е. при реализации товаров (работ, услуг) на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчикам, возмездного оказания услуг, определенные в соответствии с условиями заключенных договоров.

Днем отгрузки считается день реализации (подписания акта приемки-передачи, накладной) товаров, работ, услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

Датой признания доходов от реализации (работ, услуг) для целей налогового учета считается дата акта приемки передачи, подтверждающего реализацию.

Основанием для отражения в налоговом учете выручки от продажи объектов недвижимости является акт приемки - передачи.

Для целей налога на прибыль такие доходы считаются доходами от реализации в соответствии со ст. 249 НК РФ.

К доходам от реализации для целей налогового учета относятся доходы от реализации прочего имущества. Основанием для отражения в учете выручки от реализации прочего имущества являются накладные, акты приемки-передачи.

Датой признания доходов от реализации прочего имущества считается дата подписания документов, подтверждающих реализацию.

2.К внереализационным доходам относятся доходы:

от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;

в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту ;

в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

4) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются статьей 290 настоящего Кодекса):

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

- в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- прочие внереализационные доходы.

3.Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

4.В целях налогообложения прибыли сумма выручки от реализации определяется на дату признания доходов и расходов по методу начисления.

5.Расходами целей налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные с целью получения дохода, оценка которых выражена в денежной форме.

Расходы организации при исчислении налога на прибыль (ст.252 НК РФ) делятся на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные.

К расходам на производство и реализацию относятся обоснованные затраты, связанные с основной деятельностью организации – производством строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ.

К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией:

1) проценты по долговым обязательствам;

курсовые разницы;

расходы на услуги банков;

другие расходы, не связанные с производством и реализацией;

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст.318 - 320 НК РФ.

Основные средства. В налоговом учете первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей. По имуществу стоимостью 40 000 руб. и менее амортизация не начисляется, затраты на приобретение такого имущества учитываются единовременно как материальные расходы.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется в соответствии с положениями ст.258 НК РФ и классификации основных средств, утверждаемой Постановлением Правительством Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 г.

Материально - производственные затраты.

Материально-производственные запасы в налоговом учете учитываются по стоимости, формируемой путем суммирования всех расходов, связанных с приобретением и доставкой, включая транспортные расходы, за исключением сумм возмещаемых налогов, в частности возмещаемого в соответствии с нормами гл. 21 НК РФ налога на добавленную стоимость.

Стоимость материально-производственных запасов, учитываемых в расходах, определяют исходя из цен приобретения. В эту цену включают комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины, госпошлины за регистрацию, расходы на транспортировку и иные затраты (ст.254 НК РФ).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве и ином выбытии, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости единицы.

6. Для целей налогового учета расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Перечень прямых и косвенных расходов определен в ст.318 НК РФ:

Прямые расходы:

- материальные расходы, указанные как прямые (ст. 254 НК РФ);
- суммы начисленной амортизации по ОС, используемые при производстве товаров (работ и услуг) (ст. 256-259 НК РФ);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ и услуг) и начислений на указанные расходы.

Косвенные расходы:

- материальные расходы, кроме относящихся к прямым (ст. 254 НК РФ);
- суммы начисленной амортизации по нематериальным активам и прочим ОС, непосредственно не используемых при производстве товаров (работ и услуг) (ст.256-259 НК РФ);
- расходы на оплату труда иных работников (ст. 255 НК РФ) и начисления на указанные расходы;
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 260-264 НК РФ).

Формирование резерва по сомнительным долгам и резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств в целях налогообложения не производится.

Затраты по ремонту основных средств являются прочими расходами и признаются в размере фактически произведенных затрат в отчетном (налоговом) периоде.

Проценты по долговым обязательствам. В соответствии с пп.2 п.1 ст.265 НК РФ проценты по долговым обязательствам относятся к внереализационным расходам.

Расходы в виде процентов по займу в связи с изменениями, внесенными в п. 6 ст. 271 и п. 8 ст. 272 НК РФ признаются в конце каждого месяца.

7. Хранение и ведение регистров налогового учета осуществляется в соответствии с нормами статьи 314 главы 25 НК РФ.

2. Налог на добавленную стоимость.

При исчислении и уплате налога на добавленную стоимость ООО «СпецСтройПроект» руководствуется главой 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового Кодекса РФ.

Моментом определения налоговой базы является дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Объекты налогообложения определяются ст.146 НК РФ.

Порядок применения налоговых вычетов определяется в соответствии со ст.170, ст.171 и ст.172 НК РФ. Налоговые вычеты по НДС в организации производятся в общем порядке.

3. Транспортный налог.

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога в организации определяется в соответствии Главой 28 «Транспортный налог» НК РФ.

4. Налог на имущество.

ООО «СпецСтройПроект» при начислении налога на имущество руководствуется Главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

5. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Исчисление и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды ведется соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ , который вступил в силу с 01.01.2010 г., Постановлением Правительства РФ № 933 от 27.11.2010г. «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с 2011 года».

Главный бухгалтер **А.А. Васильев**