

Общество с ограниченной ответственностью «РЕФЛЕКС ЛАЙТ»

ПРИКАЗ № 6
о внесении изменений
в учетную политику для целей бухгалтерского учета

Москва

26.12.2022

1. В связи с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внести в учетную политику ООО «РЕФЛЕКС ЛАЙТ» изменения, указанные в приложении 1 к настоящему приказу.

2. Изменения внести в срок до 31 декабря 2022 года.

3. Установить, что изменения, внесенные настоящим приказом, вступают в действие с 01 января 2023 года.

Приложение:

1. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

26 декабря 2022 года
Генеральный директор



А.В. Войналович

Приложение 1
к приказу № 6 от 26.12.2022



Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Документы и документооборот

1. Раздел «Документы и документооборот» дополнить пунктами :

- Организация оформляет в электронном виде путевые листы и акты сверки взаимных расчетов с контрагентами по форматам, утвержденным ФНС. Соответствующие изменения вносятся в приложение 3.

Список документов, оформляемых в электронном виде:

- путевой лист;
- акт сверки взаимных расчетов с контрагентами.

Основание: часть 1 статьи 2 Закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ, часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ ФНС от 13.05.2022 № ЕД-7-26/405.

- В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» организация устанавливает формы следующих документов:

- акт о принятии к учету объекта НМА после завершения капитальных вложений в НМА;

- акт о вводе в эксплуатацию объекта НМА;
- акт о списании объекта НМА с учета.

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008, часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Основные средства

2. В раздел «Основные средства» внести следующие изменения:

2.1. Исключить положения, которые касаются порядка перехода с 2022 года на ФСБУ 6/2020 по бухгалтерскому учету основных средств.

2.2. Дополнить :

- Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;
- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

- При осуществлении ремонта технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, организация признает данные расходы в качестве самостоятельного инвентарного объекта основных средств, если их размер превышает 100 000 руб.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

Нематериальные активы

3. Раздел «Нематериальные активы» изложить в следующей редакции:

- Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2023 год.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н.

- Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

- Расходы на создание (приобретение) малоценных нематериальных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 4.

Основание: пункт 7 ФСБУ 14/2022.

- Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется в бухгалтерском регистре по утвержденной форме.

Основание: пункт 9 ФСБУ 14/2022.

- Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022.

- Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022.

- Организация начисляет амортизацию с даты признания в бухгалтерском учете нематериального актива по дату его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

- Амортизация начисляется:

- линейным методом по группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей»;

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

- Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

- Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

- Организация переходит на ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Расчеты с бюджетом

4. Раздел «Расчеты с бюджетом» дополнить пунктом:

- Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-9 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

Основание: статья 11.3 НК, Инструкция к плану счетов.

Расчеты с внебюджетными фондами

5. Раздел «Расчеты с внебюджетными фондами» дополнить пунктом :

- Организация учитывает начисление взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ФСС на субсчете 69-4 « Страховые взносы по единому тарифу».

Основание: пункт 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов.

Рабочий план счетов

6. Дополнить рабочий план счетов, утвержденный приложением 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета, следующими счетами (субсчетами):

Синтетический счет	Наименование счета
<...>	<...>
05-1	Накопленная амортизация НМА
05-2	Накопленное обесценение НМА
<...>	<...>
68-9	Единый налоговый платеж
69-4	Страховые взносы по единому тарифу
<...>	<...>
013	Малоценные НМА
<...>	<...>

ПРИКАЗ № 6
о внесении изменений
в учетную политику для целей налога на прибыль

Москва

26 декабря 2022 года

1. В связи с изменениями Налогового кодекса Российской Федерации внести в учетную политику ООО «РЕФЛЕКС ЛАЙТ» изменения, указанные в приложении 1 к настоящему приказу.
2. Изменения внести в срок до 31 декабря 2022 года.
3. Установить, что изменения, внесенные настоящим приказом, вступают в действие с 1 января 2023 года.

Приложение:

1. Изменения учетной политики для целей налога на прибыль.

26 декабря 2022 года
Генеральный директор



А.В. Войналович



Приложение 1
к приказу от 26 декабря 2022 года № 6

Изменения учетной политики для целей налога на прибыль

Амортизируемое имущество

1. Раздел «Амортизируемое имущество» дополнить пунктами :

- При формировании первоначальной стоимости **основных средств**, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции и относящихся к сфере искусственного интеллекта, организация учитывает расходы с коэффициентом 1,5.

Основание: пункт 1 статьи 256 НК.

- При формировании первоначальной стоимости **нематериальных активов** в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и относящихся к сфере искусственного интеллекта, организация учитывает расходы с коэффициентом 1,5.

Основание: пункт 3 статьи 256 НК.

- Организация при начислении амортизации по основным средствам, включенным в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, применяет специальный коэффициент, равный 3.

Основание: подпункт 5 пункта 2 статьи 259.3 НК.

Прочие расходы

2. Раздел «Прочие расходы» дополнить пунктом :

- Организация учитывает расходы, связанные с приобретением по лицензионным договорам прав на использование программ ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта и включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, с коэффициентом 1,5.

Основание: подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК.

Инвестиционный вычет по налогу на прибыль

3. Раздел «Инвестиционный вычет по налогу на прибыль» дополнить пунктом :

- Организация применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль по расходам:

- на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, и (или) основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции;
- обучение работников, обслуживающих такие программы для ЭВМ и базы данных и (или) основные средства.

Основание: подпункт 7 пункта 2, пункт 8 статьи 286,1 НК.