Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о целевом использовании средств
Ассоциации СРО «ЛпКо» за 2023 г.

Содержание

1.Организация и сфера деятельности 3

2. Основа представления информации в отчетности 6

3. Поступление и расходование целевых средств 6

3.1. Поступление средств 6

3.2. Использование средств 7

3.3. Основные средства 7

3.4. Учет поступления и расходования целевых средств 8

3.5. Порядок формирования доходов 8

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства....8

3.7. Налоги 8

3.8. Пояснения к бухгалтерскому балансу 9

3.9 Информация о связных сторонах 10

3.10. События после отчетной даты 10

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Приказом Минфина РФ № 34-н от 29.07.1998г., приказом Минфина от 002.07.2010г. № 66-н «О формах бухгалтерской отчётности организации» и ФСБУ.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Ассоциация Саморегулируемая организация «Лига проектировщиков Калужской области», сокращенное название Ассоциация СРО «ЛпКо» (далее - Ассоциация), ИНН/КПП 4027095293/402701001, зарегистрировано 22.09.2009 г в Управлении Министерства юстиции Российской Федерации по Калужской области.

Адрес местонахождения: г. Калуга, Переулок Старообрядческий, д.23

Почтовый адрес: 248019. г. Калуга, Переулок Старообрядческий, д.23

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1094000000918 от 22.09.2009 серия 40 № 001363094.

На основании Уведомления Ростехнадзора от 01.02.2010 № 00-01-39/82-СРО Ассоциация Саморегулируемая организация «Лига проектировщиков Калужской области» внесена в государственный реестр саморегулируемых организаций. ОГРН 1094000000918

Ассоциация СРО «ЛпКо», является некоммерческой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих подготовку проектной документации объектов капитального строительства, созданной в целях саморегулирования профессиональной деятельности своих членов.

Ассоциация СРО «ЛпКо» создана и действует в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Градостроительным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Основными целями деятельности Ассоциации СРО «ЛпКо» является:

- предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов РФ, вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства и выполняются членами Ассоциации;
- повышение качества осуществления архитектурно-строительного проектирования объектов капитального строительства;

- содействие развитию архитектурно-строительного проектирования, изучение и применение международного опыта строительного проектирования;
- формирование цивилизованного рынка проектных услуг в Российской Федерации;
- содействие ее членам в осуществлении деятельности, направленной на:

- представительство и защиту своих экономических, профессиональных и социальных интересов в законодательных и исполнительных органах власти и управления, в органах местного самоуправления, судах, общественных объединениях, а также перед третьими лицами;

- организацию помощи в работе и выработке решений органов государственной власти, органов местного самоуправления, по вопросам своей профессиональной деятельности;

- создание условий для самоорганизации и саморегулирования предпринимательской деятельности членов Ассоциации, включая внедрение в отечественную практику стандартов профессиональной этики;

- развитие, изучение и применение международного опыта архитектурно-строительного проектирования;

- профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации специалистов в сфере подготовки проектной документации объектов капитального строительства;

- формирование общественного мнения и участие в специализированных межведомственных советах, прочих комиссиях по различным направлениям заявленной деятельности и в пределах своей компетенции;

- формирование и соблюдение требований, предъявляемых к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям по оказанию услуг в сфере подготовки проектной документации;

Предметом деятельности Ассоциации СРО «ЛпКо» является:

- разработка и утверждение документов, предусмотренных действующим законодательством, в том числе:

- требований к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства (далее по тексту - Свидетельство о допуске);

- правил контроля в области саморегулирования - документа, устанавливающего правила контроля за соблюдением членами Ассоциации требований к выдаче свидетельств о допуске, требований стандартов и правил саморегулирования Ассоциации;

- документа, устанавливающего системы мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Ассоциации требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов и правил саморегулирования Ассоциации;

- содействие правовому, методическому и научному развитию архитектурно-строительного проектирования;
- осуществление деятельности, направленной на профессиональную консолидацию, укрепление и развитие профессиональных связей членов Ассоциации;
- организация проведения конференций, семинаров, совещаний и других мероприятий, посвященных архитектурно-строительному проектированию;
- информирование заказчиков проектной документации о преимуществе привлечения к выполнению таких работ членов Ассоциации;
- консолидация усилий членов Ассоциации в противодействии недобросовестной конкуренции;
- изучение и обобщение информации о состоянии проектного рынка в стране;
- оказание безвозмездных информационно-справочных услуг членам Ассоциации;
- участие в подготовке и выпуске печатных изданий, посвященных архитектурно-строительному проектированию и проектной отрасли;
- проведение независимой общественной экспертизы правовых актов, имеющих отношение к деятельности членов Ассоциации.

Лицами, ответственными за составление отчетности по итогам 2023 года являлись:
- директор Медведев С.В. Назначен на основании приказа № 1 от 22.09.2009г.
- главный бухгалтер Костина З.Ю. Назначена на основании приказа № 5 от 10.01.2023г.

Аудитором является ООО «Лаки – Холдинг», ОГРН 1024001339229, ИНН – 4028017570, Свидетельство № 10320 от 29.12.2016г. члена СРО аудиторов «Содружество» в соответствии с решением правления СРО ААС (протокол № 272), ОРНЗ в реестре 11606088014.

Принятые способы ведения бухгалтерского учета при формировании учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в редакции от 26.07.2019 г.;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г № 34н в редакции от 29.01.2018 г.;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н в редакции от 08.11.2010 г.

- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- Другими нормативными документами и методологическими указаниями, материалами по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на основании учетной политики в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов бухгалтерского учета с применением вычислительной техники и на бумажных носителях в рамках, предусмотренных бухгалтерской программой. *(Полный текст учетной политики прилагается к данному разделу.)*

Бухгалтерский учет осуществляется на основании первичных учетных документов. В качестве первичных документов применяются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом РФ.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств, инвентаризация основных средств проводится 1 раз в три года. При проведении инвентаризации предприятие руководствуется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации относятся на финансовые результаты.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость). Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом, исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных от срока полезного использования этих объектов. Не подлежат амортизации объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования). Лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ – не более 40 000 рублей за единицу.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной (фактической стоимости). Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание МПЗ в производство производится по средней себестоимости. Списание специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится в момент ее передачи работникам предприятия.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

Оценка остатков незавершенного производства производится по фактически произведенным затратам.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве управленческих расходов.

Управленческие и некоммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Для определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) используется метод начисления. Финансовый результат определяется как разница выручки от реализации без учета НДС, себестоимости продукции, управленческих и коммерческих расходов.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки обращения Обществом на основании утвержденного расчета создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Создается резерв сомнительных долгов.

Число членов Ассоциации СРО «ЛпКо» по состоянию на 31.12.2023 составляет 100.

Среднесписочная численность штатных сотрудников за 2023 год составила 5 человек.

Ассоциация СРО «ЛпКо» по состоянию на 31.12.2023 не имеет филиалов.

Исполнительным органом Ассоциации СРО «ЛпКо» является Директор. Директор Ассоциации СРО «ЛпКо» в 2023 году - Медведев Сергей Викторович.

Постоянно действующим коллегиальным органом управления Ассоциации СРО «ЛпКо» является Правление Ассоциации СРО «ЛпКо». В Правлении Ассоциации СРО «ЛпКо» в 2023 году было 5 членов.

Состав Правления Ассоциации СРО «ЛпКо»

Таблица 1

№ п/п	Ф.И.О.	Организация, должность
1.	Фокин Александр Николаевич	ООО «УК «Проект Менеджмент», директор, Председатель Правления
2.	Панов Сергей Васильевич	ООО «Фирма «Пирамида», генеральный директор, член Правления
3.	Леонова Ольга Александровна	Ассоциация СРО «ОСКО» директор, член правления
4.	Парамонов Сергей Львович	КП «БТИ» директор, член Правления
5.	Савенко Илья Владимирович	ЗАО «Алгоритм - проект», генеральный директор, член Правления

Контролирующими органами Ассоциации СРО «ЛпКо» является Ревизионная комиссия, избранная Общим собранием членов Ассоциации СРО «ЛпКо» (Протокол № 36 от 21.02.2023 г.)

Состав и функции ревизионной комиссии.

Таблица 2

№ п/п	Фамилия, имя, отчество члена Ревизионной комиссии	Данные члена Ревизионной комиссии	Обязанности в ходе проведения проверки
1.	Перельмутер Михаил Исаакович	ООО «КРоСС, Лтд», председатель Ревизионной комиссии	• Проверка соблюдения законодательства и внутренних документов Ассоциации. • Проверка работы

2.	Синичкин Александр Петрович	ООО «Фирма Синичкин», директор, член комиссии	• Проверка трудовых договоров. • Проверка расчетов по зарплате и страховых взносов. • Проверка учредительных документов и внутренних положений Ассоциации.
3.	Андрианова Ольга Александровна	ЗАО «Андрианов», бухгалтер, член комиссии	• Проверка кассовых документов, соблюдение кассовой дисциплины. • Проверка исполнения бюджета. • Проверка использования целевых и специализированных фондов Ассоциации. • Проверка бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2016 год. • Подготовка отчёта Ревизионной комиссии.

2. Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована в соответствии с Учетной политикой Ассоциации СРО «ЛпКо», которая в свою очередь подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и ФСБУ. Показатели баланса Ассоциации СРО «ЛпКо» составлены на основе данных бухгалтерского учета с применением информационной системы «1С Бухгалтерия» и ВДГБ.

3. Поступление и расходование целевых средств

Финансово-хозяйственная деятельность Ассоциации СРО «ЛпКо» в отчетном периоде велась в соответствии со сметой, утвержденной решением Общего собрания членов Ассоциации СРО «ЛпКо» протокол № 36 от 21.02.2023г.

3.1. Поступление средств

В 2023 году поступило целевых взносов 10 266, 6 тыс. руб. в том числе:

3.1.1. Взносы в компенсационный фонд всего – 3 000 тыс. руб.

3.1.2. Членские взносы — 7 012, 3 тыс. руб.

3.1.3. Вступительные взносы — 20 тыс. руб.

3.1.4. Прибыль от % депозита компенсационных взносов – 234, 3 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы

Таблица 3

Наименование	2023	2022
Доход в виде % по депозиту, тыс. руб.	234	235
Результат от операций с ценными бумагами, тыс. руб.		
Вознаграждение ДУ, тыс. руб.		
Прочие доходы (расходы), тыс. руб.	-	
Итого:	**234**	**235**

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах

3.1.2. Ежегодные членские взносы всего за 2023 год составили - 7 012, 3 тыс. руб.

Прочие поступления

Таблица 4

Наименование	2023	2022
Взносы в компенсационный фонд, тыс. руб.	3000	1900
Прибыль от размещения средств компенсационного фонда до налогообложения, тыс. руб.	234	235
Налог на УСНО 6% (начисленный), тыс. руб.	14	14
возврат денежных средств из компенсационного фонда, тыс. руб.		
Прочие доходы (расходы)		
Итого:	**3248**	**2121**

3.2. Использование средств

В 2023 году использовано целевых средств 7 193,1 тыс. руб., в том числе:

3.2.1. Расходы на функционирование Ассоциации: всего 7 193,1 тыс. руб., в том числе:

- аренда офиса Ассоциации — 417,3 тыс. руб.;
- заработная плата и отчисления с ФОТ -5070,2 тыс. руб.;
- командировочные расходы — 30,4 тыс. руб. (в т.ч. международные командировки - нет);
- канцелярские товары и хозяйственные расходы — 41,7 тыс. руб.;
- расходы на мобильную связь — 72,0 тыс. руб.;
- организационные расходы (в т. ч. проведение заседаний Правления и Общего собрания членов Ассоциации) — 261,4 тыс. руб.;
- услуги банка — 54,7 тыс. руб.;
- мебель и оборудование — 72,7 тыс. руб.;
- расходы на доступ в Интернет — 65,0 тыс. руб.;
- расходы на автоматизацию процессов Кодекс, Гарант, ВДГБ, Камин. ЭДО — 86,7 тыс. руб.;
- расходы на внедрение нового программного продукта - 0 тыс. руб.;
- обслуживание программы 1 С, электронная сдача отчетности, услуги юридические и нотариальные, почтовые расходы, аудиторские услуги, ИТС и т.п.) – 357,8 тыс. руб.

* по договору № 103 от 01.12.2012г. обслуживание оргтехники — 114,4 тыс. руб.

* НОПРИЗ членские взносы - 534,7 тыс. руб.

*Налог на УСН – 14.1 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах Ассоциации на 31.12.2023 — 60934,6 тыс. руб., в том числе средств, подлежащих перечислению в компенсационный фонд —60854,5тыс. руб.

3.3. Основные средства

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учёта ФСБУ

6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 №60399).

Основными средствами признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб. Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и/или первоначальной стоимостью менее 100 тыс. руб., списываются на использование целевых средств в момент их приобретения. При принятии к учету основных средств увеличивается Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества Ассоциации СРО «ЛпКо».

В 2023 году списание основных средств стоимостью свыше 100 тыс. руб. - не было.

Амортизация по объектам основных средств не начисляется.

3.4. Учет поступления и расходования целевых средств

Поступление ежегодных членских взносов отражается по категориям членов Ассоциации (юридические лица и индивидуальные предприниматели).

Поступление взносов в компенсационный фонд отражается по категориям членов Ассоциации (юридические лица и индивидуальные предприниматели).

Операции по размещению компенсационного фонда отражаются в соответствии с Положением о компенсационном фонде.

Доход, полученный от размещения средств компенсационного фонда на депозитном счёте в Филиале «Центральный банк ВТБ ПАО г. Москва, компенсационный фонд ВВ и ОДО внесены организациями, членами Ассоциации СРО «Лига проектировщиков Калужской области», направляется на пополнение компенсационного фонда.

Использование ежегодных членских взносов осуществляется в соответствии со статьями утвержденной сметы расходов.

Средства компенсационного фонда расходуются только в целях обеспечения финансовой ответственности по возмещению третьему лицу (третьим лицам) имущественного вреда, причиненного членом Ассоциации СРО «ЛпКо».

3.5. Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществлялся в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Доходы от обычных видов деятельности у Ассоциации СРО «ЛпКо» отсутствуют.

Налоговый учет доходов и расходов, связанных с размещением и инвестированием средств компенсационного фонда, ведется по правилам, предусмотренным ст. ст. 276, 328, 332 НК РФ, а также в соответствии с иными требованиями, установленными действующим законодательством.

Выплаты управленческому персоналу за 2023 год:

Заработная плата- 2968,6 тыс. руб.

Отпускные- 322,2 тыс. руб.

Мат помощь- 170,0 тыс. руб.

Премии- 419,6 тыс. руб.

Иные выплаты (71 счет)- 72,0 тыс. руб.

НДФЛ- 649,1 тыс. руб.

Страховые взносы- 1188,8 тыс. руб.

3.6. Оценочные резервы и оценочные обязательства

По состоянию на 01.01.2023 в целях сопоставимости данных в бухгалтерском балансе резерв на предстоящую оплату отпусков начислялся. По состоянию на 31.12.2023 сумма резерва составила 150,0 тыс. руб.

3.7. Налоги

Ассоциация СРО «ЛпКо» не применяет ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

База для начисления налога на добавленную стоимость у Ассоциации СРО «ЛпКо» в соответствии со ст. п.1 ст. 145 НК РФ отсутствует.

Налоговая база по налогу на УСН в размере 6% определяется в соответствии с гл. 26 НК РФ, ст.276, 280, 281, 284 НК РФ.

Налог на УСН 6% в 2023 г составил 14 тыс. руб. (Табл. 5).

Налог на прибыль

Таблица 5

Наименование	2023	2022
Прибыль по бухгалтерскому учету, тыс. руб., в том числе: - по ставке 6% - по ставке 15%	234	235
Условный расход	0	0
Налог на упрощённую систему налогообложения 6%	14	14
ПНО	0	0
Перенос убытков прошлых лет	-	-
Налог на прибыль	-	-

3.8. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.8.1. По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность составляет — 54 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности

Таблица 6

	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	54	152
Контрагенты, тыс. руб.	54	52
Ссуда работникам СРО, тыс. руб.	0	100
Налоги, тыс. руб.	-	-
Прочая, тыс. руб.	-	-

По состоянию на 31.12.2023 сумма компенсационного фонда с учётом доходов от процентов депозита в филиале «Центральный» Банк ВТБ ПАО г. Москва в компенсационный фонд ВВ и ОДО внесены организациями членами Ассоциации СРО «Лига проектировщиков Калужской области» в

рублях (Договор №Р810-24-011032 от 29 мая 2017 года о порядке расчётного обслуживания клиента в соответствии с требованиями Градостроительного кодекса Российской Федерации Федеральный закон от 29.12.2004г. №190-ФЗ) составила сумму финансовых вложений - 60 854 548 руб. 24 коп.

в том числе: на компенсационный фонд возмещения вреда — 17 246 378 руб. 57 коп.

и компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств — 43 608 169 руб. 67 коп.

в бухгалтерском балансе на 31.12.2023г. прочие оборотные активы строка 1260 - 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность составляет — 0 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности

Таблица 7

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	0	3
Контрагенты, тыс. руб.	0	3
Подотчётные лица, тыс. руб.		
Налоги, тыс. руб.		
Прочая, тыс. руб.		

3.9. События после отчетной даты

События после отчётной даты отсутствуют.

Событий, происшедших после составления бухгалтерской отчетности, способных повлиять на изменение финансового положения в Обществе не происходило.

Оценочные, условные обязательства и условные активы.

Обязательств и активов, информация о которых в соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» № 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 г № 167н (в ред. от 06.04.2015 г.) должна быть отражена в бухгалтерской отчетности, Общество не имеет.

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств и неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет не имеется.

Бенефициарные владельцы.

В соответствии с п.7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарным владельцем является лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами является - НЕТ

Информация о связанных сторонах.

Операции со связанными сторонами не проводились.

Непрерывность деятельности.

Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Прибыль от неснижаемого остатка компенсационного фонда Банка ВТБ ПАО – 220 тыс. руб.

Прибыль от продаж - нет

Прибыль до налогообложения - нет

Чистая прибыль отчетного года - 220 тыс. руб.

Директор Ассоциации СРО «ЛпКо» С.В. Медведев

Главный бухгалтер З.Ю. Костина

«25» января 2024 г.

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах

Приложение № 1 к приказу № УП-1 от 31.12.2022

Учетная политика

Ассоциации саморегулируемой организации «Лига проектировщиков Калужской области»

для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированных бухгалтерских программ:

- 1С: Предприятие 8.3
- АРМ «Зарплата»

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.3.2. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни может применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав применяется универсальный корректировочный документ (УКД), форма которого рекомендована ФНС России в Письме от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@.

1.4.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.4.4. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)

1.5. Регистры бухгалтерского учета

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года - не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.5.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнированных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

1.6. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

1.7. Внутренний контроль

1.7.1. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н)

2. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 15 процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- компьютерная и прочая офисная техника;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств

2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Списание ОС с учета

2.6.1. Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Извлекаемые ценности принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

2.7. Переходные положения

2.7.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

3.1. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

3.2.2. Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации – линейный.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3.3.2. В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

4.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

4.1.2. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.1.3. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

4.1.4. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

4.2.2. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.3. Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчётов производится ежегодно на конец четвёртого квартала, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств - проводится один раз в три года. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

4.4. Производственные расходы.

На счете 20 «Основное производство» учитываются расходы по производству продукции, работ, услуг и отражаются производственные (прямые) затраты.

К производственным (прямым) расходам отнесены:

1) материальные затраты 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);

- комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

4.5. Общехозяйственные расходы

План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утверждённые Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94-Н, отредактирован в 2010 году, для учёта финансирования предназначен счёт 86 «Целевое финансирование». Аналитический учёт по счёту 86 ведётся по назначению средств. в разрезе их назначения.

Счёт 86.01 – поступление компенсационного фонда. согласно статьи 55.4 часть 1 пункт 2 в размерах не менее, чем 150000 рублей на одну некоммерческую организацию. Компенсационный фонд перечисляется на два отдельных счёта в ПАО ВТБ

Счёт 86.02 – поступление КФ ВВ и КФ ОДО взносов, согласно Градостроительному кодексу №190-ФЗ, №191-ФЗ.

Размер ежемесячных членских взносов пересматривается один раз в год на общем собрании членов Ассоциации СРО «ЛпКо», поступление ежемесячных членских взносов ведётся на счётах 86.08 Компенсационный фонд согласно изменением в Градостроительный кодекс Федеральным законом № 372-ФЗ от 03.07.2016г. в банке ВТБ открыты счёта, которые делятся на два вида: Компенсационный фонд возмещения вреда (КФ ВВ) счёт 86-02.01, 55-2.01, Компенсационный фонд обеспечение договорных обязательств (КФ ОДО) счёт 86-02.02, 55-2.02.

Поступление денежных средств в процентных ставках банка от не снижаемых остатков из АО «ВТБ» относится на счёт 86.02 — КФ ВВ, 86-02 – КФ ОДО. Налог на УСНО 6% выплачивается за счёт членских взносов, поступивших на счёт 86-08.

Затраты Правления СРО по оплате семинаров, съездов, конференций, с компенсацией эксплуатационных затрат по проезду, проживанию, ГСМ производятся за счёт членских взносов организации, и относятся на счёт 76, 91.2.

Затраты организации за счёт средств финансирования отражаются на счёте 26.02 – общехозяйственные расходы некоммерческой деятельности.

5. Резервы по сомнительным долгам

5.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

5.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

5.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

5.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

5.1.4. Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

5.1.5. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

6.1. Учет при получении имущества в аренду

6.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

6.2. Учет при передаче имущества в аренду

6.2.1. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При не операционной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

6.2.2. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

6.3. Переходные положения

6.3.1. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

7. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

7.1. Доходы

7.1.1. К доходам от обычных видов деятельности относятся членские взносы, вступительные взносы, компенсационные взносы членов ассоциации СРО «ЛПКО», определенный в разделе «Организация бухгалтерского учета» настоящей учетной политики.

(Основание: п. 4 ПБУ 9/99)

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

Объектом налогообложения являются доходы в сумме банковских процентов, полученные от размещения средств компенсационного фонда на депозитных банковских счетах. Основание – пункт 7 статья 13 №315-ФЗ от 01.12.2007г и письмо Минфина России от 10 августа 2010 г. № 03-03-06\04\75, 346/14 НК РФ.

Книга доходов ведётся автоматически с использованием версии «1-С» упрощённая система налогообложения» в электронном виде на основании статьи 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утверждённого Приказом Минфина России от 22.10.2012г. № 1354 н. Вводится ежеквартальная отчетность по НДФЛ № 113-ФЗ от 02.05.2015г.

Записи в книге учёта доходов выполняются на основании первичных документов. При отсутствии первичных документов, а также в случаях, когда запись подтверждается несколькими первичными документами и расчётами, она производится на основании самостоятельно разработанного регистра учёта или справки бухгалтера, составленной в произвольной форме. Основание – пункт 1.1. Порядка, утверждённого приказом Минфина России от 31 декабря 2008г. № 154 н. пункт 2 статья 9 Федерального закона от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ.

(Основание: п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99)

7.2. Расходы

7.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Налоговая база по единому налогу УСН определяется по данным книги учёта доходов и расходов. При этом доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования, в книге учёта доходов и расходов не отражаются. Учёт средств по членским взносам и расходов, оплаченных за счёт этих средств, осуществляются в регистрах бухучёта с помощью соответствующих аналитических признаков на счетах бухгалтерского учёта на основании статьи 346.24, подпункт 1 пункта 1.1 статьи 346.15, пункт 2 статьи 251 НК РФ, письмо Минфина от 16.05.2011 №03-11-06/2/77.

Работникам при прохождении диспансеризации оплачивается один рабочий день один раз в три года, пред- пенсионерам и пенсионерам — два рабочих дня в году, из расчёта среднего заработка.

Подробная информация в Федеральном законе от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Информация в Федеральном законе от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», все платежи, администрируемые налоговыми органами, отражаются на отдельном казначейском счете, открытом в Управлении Федерального казначейства по Тульской области. Вне зависимости от места постановки на учет налогоплательщика или места нахождения объекта налогообложения. Единый налоговый платеж (ЕНП) — это перечисление денег единой платежкой для всех налогов. Все платежи аккумулируются на Едином налоговом счете плательщика (ЕНС). Очередность списания ЕНП в счет конкретных налогов строго определена.

Соответствующие разъяснения представлены в письме Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254. С этой целью в рабочий план счетов введен новый субсчет к счету 68 «Расчеты по ЕНП». Номер ему присвоен произвольный, 68.9.

Дт 68.9 Кт 51- на сумму платежа. Дт 69 (субсчета по видам ОСС) Кт 68.9 новый КБК для ЕНП — 182 01 06 12 01 01 0000 510; новый КБК для НДФЛ с дивидендов: для налога по ставке 13% в пределах — 182 1 01 02130 01 1000 110.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплаченные за счет средств организации.

В случае переезда за границу и удалённой постоянной работы в нашей организации Трудовой договор нашего специалиста оставить действующим, с дополнением его приказом о продлении удалённой работы.

Считать место работы специалиста - это территория России, Ассоциация СРО «ЛПКО» удерживает НДФЛ по ставке 13% со всех выплат.

Проверять статус налогового резидента можно при каждой выплате (письмо Минфина РФ от 01.09.2016 № 03-04-05/51258). Для подтверждения времени пребывания за рубежом, используется копия страницы загранпаспорта с отметкой о пересечении границы.

В случае проживания за рубежом в первый год проживания, налог по всем выплатам со ставки 13% за первый и последующие годы пересчитать по ставке 13%. с доходов в России.

Нерезидент платит НДФЛ только с денежных доходов, полученных от источников в нашей стране. А с полученных доходов от источников за пределами РФ НДФЛ в России не платит согласно Налоговому Кодексу Российской Федерации п. 1 ст. 207, п. 2 ст. 209 НК

8. Расчеты с подотчетными лицами

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются подотчетному лицу на основании письменного заявления на 2 месяц. По окончании установленного срока в течении 3-х рабочих дней подотчетное лицо отчитывается о произведенных расходах. Расчёты с

подотчётными лицами производятся по авансовым отчётам. Авансовые отчёты по командировочным расходам сдаются в бухгалтерию в течение 3-х дней по возвращении из командировки. Продолжительность командировки законодательством не установлена. Ее определяет работодатель с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения (ст. 166 ТК, п. 4 положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749). Это правило действует как для командировок по территории России, так и для загранкомандировок. Срок командировки отражают в приказе о командировке (п. 3 положения, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749).

Суточные при командировках составляют 700руб. в день. Авансовые отчёты по хозяйственным расходам оформляются в течение двух месяцев со дня выдачи в под отчёт денежных сумм на приобретение материалов и хозяйственных принадлежностей.

9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

9.1. Учет процентов по векселям и облигациям

9.1.1. Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

9.1.2. Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

9.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

Предельная величина процентов по кредитам и займам, учитываемая при расчёте налога, уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, определяется исходя из ставки рефинансирования. Основание – пункт 2 статьи 346.16 и пункт 1.1 статьи 269 Налогового кодекса РФ.

10. Порядок хранения документов бухгалтерского учета (ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»)

10.1. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранить в порядке, установленном пп. 23- 27 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

10.2. Подлинники документов хранить в том виде, в котором они составлены. Запрещено переводить документы, составленные на бумажном носителе, в электронный вид для последующего хранения.

10.3. Если документы утрачены или испорчены, в результате чего их невозможно использовать, следует принять все возможные меры по их восстановлению. В каждом случае утраты или повреждении подлинника составлять соответствующий акт.

10.4. Акт подписывает руководитель структурного подразделения и утверждает единоличный исполнительный орган и главный бухгалтер организации.

10.5. Документы бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность хранить не менее 5 (пяти) лет после отчетного года.

(Основание: ч. 1 ст. 29 ФЗ 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете»)

10.6. Конкретные сроки хранения документов должны соответствовать также Налоговому кодексу, Закону об архивном деле и Перечню, утвержденному Приказом Росархива от 20.12.2019г. № 236.

10.7. Хранить следующие документы:

- Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, используемые для целей налогообложения, - пять лет после окончания налогового периода, в котором этот документ в последний раз использовался для исчисления налога и составления налоговой отчетности. Например, при продаже ОС с убытком документы бухгалтерского учета, подтверждающие этот убыток, должны хранится в течение пяти лет, следующих за годом, в котором в налоговом учете в расходах полностью признан убыток;

(Основание: пп.8 п. 1 ст. 23, пп.5 п. 3 ст. 24 НК РФ)

- Документы, используемые для начисления и уплаты страховых взносов (например, расчетно – платежные ведомости (Т-49), расчетные ведомости (Т-51), платежные поручения на уплату страховых взносов, больничные – шесть лет после окончания года, в котором документ использовался для исчисления или уплаты страховых взносов;

(Основание: пп.6 п. 3.4 ст. 23 НК РФ)

- Документы о получении зарплаты и других выплат (сводные расчетные (расчетно – платежные), платежные ведомости и документы к ним, расчетные листки на выдачу зарплаты, пособий, гонораров, материальной помощи и других выплат) при наличии лицевых счетов – шесть лет. При отсутствии лицевых счетов – 75 лет, если документы созданы до 2023г., и 50 лет, если они созданы в 2003г. и позже. Эти сроки отсчитываются со дня создания документа.

(Основание: п 3 ст. 3, ч. 1 ст. 22.1 Закона об архивном деле, ст. 295 Перечня.)

- Документы, связанные с ликвидацией (реорганизацией) организации (передаточные акты, разделительные, ликвидационные балансы; пояснительные записки к ним, инвентаризационные описи ликвидационных комиссий) – постоянно.

(Основание: ст. 278, ст. 322 Перечня)

11. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

11.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;

- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

12. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

12.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется по запросу.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

12.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

12.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

12.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

12.3. Бухгалтерский баланс

12.3.1. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Незавершенные капитальные вложения", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по отдельной самостоятельно введенной организацией строке "Вложения в объекты НМА", а в случае несущественности показателя - по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы".

(Основание: пп. "а" п. 6 ФСБУ 6/2020, п. 41 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, пп. "б" п. 2, п. 3 ПБУ 14/2007)

12.3.2. В бухгалтерском балансе суммы авансов и пред-оплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются без вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (разд. "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация Р-29/2013-КПР "НДС с авансов выданных и полученных" Бухгалтерского методологического центра)

12.4. Отчет о движении денежных средств

12.4.1. К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008,п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009)

12.4.2. Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Пронумеровано, прошнуровано

и скреплено печатью 38 листов.

Директор Чурилина Н.Д.