

ООО "ГорТрансСнаб"

Ведение бухучета.

Вид деятельности: Торговля оптовая неспециализированная 46.90

Организация ведет учет:

с применением обычного плана счетов

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:

унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы

Применение универсального передаточного документа.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:
применяет форму УПД, утвержденную ФНС

Применение ФСБУ 27/2021 по документообороту.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):
корректирующим способом

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):

упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Учет материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:

по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16)

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):

по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг

Материалы списываются:

по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Товары учитываются:

по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16

Товары списываются:

по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):

полностью

Оценка запасов после признания.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):

по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов

Деление производственных расходов на прямые и косвенные.

К прямым расходам, связанным с производством, относятся:

расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве
расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
суммы начисленной амортизации производственных основных средств
расходы на приобретение работ и услуг производственного характера
иные виды расходов.

Учет нематериальных активов: нематериальные активы отсутствуют.

Учет основных средств.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):

более 100 000 руб.

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):

начинает начисляться с даты признания объекта, прекращает начисляться - с момента списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:

ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Основное средство, Инвентарный	На начало периода			За период				На конец периода		
--------------------------------	-------------------	--	--	-----------	--	--	--	------------------	--	--

номер	Стоим	Амортиз	Остато	Увелич	Начисле	Уменьш	Списани	Стоим	Амортиз	Остато
	ость	ация (износ)	чная стоимо сть	ение стоимо сти	ние амортиз ации (износа)	ение стоимо сти	е амортиз ации (износа)	ость	ация (износ)	чная стоимо сть
прицеп ССТ- 7132-06-У тент, 00- 000002	111 800,00	7 985,70	103 814,30		13 309,50	111 800,00	21 295,20			
Мотоцикл K2R PF190 PRO красный/черный, 00-000003				133 250,00	33 312,51	133 250,00	33 312,51			
Итого	111 800,00	7 985,70	103 814,30	133 250,00	46 622,01	245 050,00	54 607,71			

Раздел. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02 у МП).

Применение ПБУ 18/02.

Раздел. Налог на прибыль.

Отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):
I квартал, полугодие, 9 месяцев

Доходы и расходы.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются:
по методу начисления

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ):
линейным способом

Учет материалов.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ):
по средней стоимости

Учет товаров и транспортных расходов.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ):
с учетом расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):

по средней стоимости

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
прицеп ССТ-7132-06-У тент, 00-000002	111 800,00	7 985,70	103 814,30		13 309,50	111 800,00	21 295,20			
Мотоцикл K2R PF190 PRO красный/черный, 00-000003				133 250,00	33 312,51	133 250,00	33 312,51			
Итого	111 800,00	7 985,70	103 814,30	133 250,00	46 622,01	245 050,00	54 607,71			