

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

ООО «ТСК Ресурс»

Утверждаю
Директор

Верзун Д. В.

«31» декабря 2024 г.

Раздел. Бухгалтерский учет у МП.

Ведение бухучета.

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):
путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:
укажите должность сотрудника

Формы бухгалтерской отчетности.

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

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от валюты баланса

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:

5% и более от валюты баланса

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:

без ретроспективного пересчета

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:

перспективно

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)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:

непосредственно в фактической себестоимости материалов

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)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:

в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

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

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.

Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020):
при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020):
стоимость и СПИ различаются более чем на 50%

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):
только суммы, подлежащие уплате продавцу/подрядчику (без учета НДС, если есть право на вычет)

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):
балансовая стоимости передаваемых активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг

Информация об объектах ОС раскрывается в бухгалтерности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):
в полном объеме

Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется:
на забалансовых счетах

Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):
начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:
ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):
линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов ОС определяется:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится:
специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Переоценка основных средств.

Проверка объектов ОС и капитальных вложений на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020):

не применяется

Порядок корректировки первоначальной стоимости объектов ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды, предусмотренный ФСБУ 6/2020 (п. 3, 23 ФСБУ 6/2020):

не применяется

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения на конец отчетного периода (п. 19 ПБУ 19/02):

не переоцениваются

Учет нематериальных активов.

Учет амортизации нематериальных активов.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться (п. 38 ФСБУ 14/2022):

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта

Переоценка НМА.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:

по методу начисления

Расходы по займам, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива учитываются (п. 7 ПБУ 15/2008):

в составе прочих расходов

Неприменение отдельных ПБУ.

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

Применение ПБУ 18/02.

Организация ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (п. 2 ПБУ 18/02):

не применяет

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

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

Учет основных средств.

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

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ):
не начисляется

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ):
с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками

Повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме амортизации (ст. 259.3 НК РФ):
не применяются

Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ):
в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию

Учет материалов.

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

Незавершенное производство (НЗП).

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

Учет расходов на покупку по лицензионным (сублицензионным) соглашениям прав на использование российских программ для ЭВМ и баз данных.

Налоговый учет резервов.

Убыток от уступки права требования.

Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

Учет ОС и НМА из сферы искусственного интеллекта, программ для ЭВМ, баз данных.

Применение инвестиционного налогового вычета по ст. 286.1 НК РФ.

Применение федерального инвестиционного налогового вычета по ст. 286.2 НК РФ.

Раздел. Налог на имущество организаций.

Раздельный учет имущества.

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется (п. 4 ст. 170 НК РФ): посредством аналитического учета без введения субсчетов

Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов, то весь входной НДС в этом квартале (п. 4 ст. 170 НК РФ): подлежат вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ

Если расходы на не облагаемые НДС операции не превышают 5% общей величины расходов на производство и реализацию (правило 5%), то часть общехозяйственных расходов, относящуюся к необлагаемым операциям, организация рассчитывает: пропорционально доле прямых расходов на не облагаемые НДС операции в общей величине прямых расходов

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.

По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат обложению (освобождены от обложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (п. 4.1 ст. 170 НК РФ): за месяц, в котором приобретено ОС или НМА