


ООО «МВТ-Трейдинг»

Утверждаю
Генеральный директор  Е.Г. Смага

18 декабря 2024 г.

Раздел. Бухгалтерский учет у МП.

Ведение бухучета.

Организация ведет учет:
с применением обычного плана счетов

Формирование бухгалтерской службы:

Бухгалтерский учет в организации ведет генеральный директор

Регистры бухгалтерского учета:

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на бумажных носителях

В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета.

Формы первичных учетных документов.

Организация использует:
унифицированные формы, а при их отсутствии – формы, разработанные программой 1С:Предприятие

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):
корректурным способом
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 генеральный директор.

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 особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС))

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 скользящей оценке)

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в качестве расходов текущего периода

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

Фактическая себестоимость товаров формируется:

в особом порядке (учитываются только суммы, уплаченные продавцу (без НДС))

Товары учитываются:

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

Товары списываются:

по средней себестоимости (по скользящей 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

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.

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, начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):

линейным способом по всем группам

Переоценка основных средств.

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

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018):
только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, организация как арендатор:
не признает предметы аренды в качестве права пользования активом

Учет финансовых вложений.

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

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:
по методу начисления

Неприменение отдельных ПБУ.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

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

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

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

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

Налоговый учет резервов.

Организация создает резерв (ст. 266, 267, 324.1 НК РФ):
по сомнительным долгам

Раздел. Налог на добавленную стоимость.

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

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