Выдержка из Учетной политики

ООО «БизнесПресс СПБ»

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.

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

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы (ЕРП. Управление холдингом).

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

1.4. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. *(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008)*;
- 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)*;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. *(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)*.

- порядок перехода на ФСБУ 14/2022 - перспективный (п. 55 ФСБУ 14/2022);

-порядок применения изменений в ФСБУ 26/2020, связанных с НМА, - перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).

- Организация применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

1.5. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" .

1.6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2. Основные средства

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.

2.4.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.4.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с даты принятия к учету.

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

2.7.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 (в связи с тем, что организация имеет право применять упрощенные способы учета, применяется порядок перехода на ФСБУ 14/2022 - перспективный (п. 55 ФСБУ 14/2022);
-порядок применения изменений в ФСБУ 26/2020, связанных с НМА, - перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020).

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

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.

5. Учет затрат. Незавершенное производство

5.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90.8.1).

5.3. Себестоимость производства продукции

5.3.1. В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;

другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

5.4. Себестоимость выполнения работ

5.4.1. В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при выполнении работ;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

5.5. В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

6. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы ", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

6.1. Учет выпуска готовой продукции **без учета счета** 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" с использованием счета 43 по фактической себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО). Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости..

7. Резервы по сомнительным долгам

I. Установить следующий **ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ** резерва по долгам:

1. **Периодичность.** Резерв по долгам формируется 2 раза в год: по состоянию на 31 декабря и 30 июня.

2. **Условия для отнесения сумм задолженности в резерв.** Резерв по долгам формируется при одновременном соблюдении следующих условий:

   - Срок задолженности – более 180 календарных дней и долги вне зависимости от срока, по которым начались судебные споры

II. Установить следующий **ПОРЯДОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ** (восстановления) резерва по долгам:

1. Сформированный на последнюю отчетную дату Резерв по долгам используется в течение следующего полугодия для списания обязательств при соблюдении хотя бы одного из нижеперечисленных условий:

   - Истек срок исковой давности (ст.196, 197 ГК)
   - Обязательство должника прекращено из-за невозможности его исполнения (ст.416 ГК)
   - Обязательство должника прекращено на основании акта государственного органа (ст.417 ГК)
   - Обязательство должника прекращено в связи с ликвидацией организации (ст.419 ГК)

8. 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. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

10.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Счета и аналитика. Резерв по отпускам отражается по Кредиту 96 счета (субконто «Резерв по отпускам») в корреспонденции с соответствующим Дебетом затратных счетов 20, 26, 44 (субконто «02.05 Резерв по отпускам (вкл. налоги), не принимаемый в целях налогообложения»). По окончании календарного месяца старый резерв по отпускам сторнируется и начисляется новый

11. Расходы

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

11.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

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. Объем и периодичность представления отчетности

12.1.1. Организация применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не предусмотрены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

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

ВЫПИСКА ИЗ ПРИКАЗА

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. ООО «БизнесПресс СПБ» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и реализацию собственной продукции;

- выполнение работ;

- оказание услуг;

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы (ЕРП- управление холдингом) .

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур со следующей периодичностью: ежедневная нумерация счетов-фактур с префиксом 93 и далее порядковый номер месяца, дата, порядковый номер. Для авансовых счетов-фактур применяется префикс А93 с сохранением далее указанной нумерации.

3. Налог на прибыль организаций

3.1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- 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);

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

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- расходы на уплату страховых взносов 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, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально выручке от реализации соответствующих видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

3.4.2. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

3.5.2. При проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

3.5.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

3.6. Начисление амортизации

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

3.7. Формирование резервов

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

3.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

3.7.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

3.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

3.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

3.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

ООО «БизнесПресс СПБ» при передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб., признает операцией, облагаемой НДС (пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ) и не применяет льготу по п.4 ст.170 абз.9 НК РФ.

При этом единицей товара (продукцией), передаваемого в рекламных целях, признается номенклатурная единица товара (продукции). При этом расходами на приобретение и создание единицы ПРОДУКЦИИ признается стоимость единицы продукции, рассчитанная исходя из расчета по сведениям за прошлый год (средняя стоимость) (и утвержденная Генеральным директором общества. Указанная стоимость признается рыночной ценой.