Пояснения к балансу за 2025 год

По ООО ПО «Стройград-ПРО»

В 2025 году было продано строительных материалов на сумму 19179,0 тыс. рублей,

в 2024 году на сумму 14954,0 тыс.рублей . Фирма работает на УСН (Доходы минус Расходы).

Запасы товара – 8153,0 тыс руб.

Остаток денег на счету – 204,0 тыс.руб

Дебиторская задолженность 2560,0 т.р. состоит из задолженности по сч 62(покупатели)- 1448,2.р.,,подотчетные суммы- 554,9 т.руб и дебитор. По сч. 76,5 9 услуги сторонних организаций)- 551,7 тыс.руб.,, переплата по сч 68- 5,2 тыс руб.

Нераспределенная прибыль- 9934,0 тыс.руб.

Кредиторская задолженность- 973,0 т.р. задолженность по сч 60- 917,6 т.р., текущая задолженность по налогам 40,4 т.р (сч 69)и по зарплате 15,0 тыс руб.

Ф2

Выручка от продажи товаров- 19179,0 тыс.руб

Себестоимость товаров- 14145,0 тыс руб.

Коммерческие расходы – 2653,0 т.р зарплата 888,6, тыс.руб и услуги транспортные 1764,3 тыс.руб.

Управленческие расходы - 1305,0 тыс. руб. – налоги от з/пл (1,8 тыс.р и 254,5 тыс руб.), Компенсация за исп. личного а/м – 226,5 тыс руб,,,, хозрасходы -822,2 т.р..

Прочие расходы- 143,0 тыс руб. услуги банка

Налог УСН -194,0 тыс.руб.

Приказ по Учетной политике по ООО «Стройград-Про» на 2025 год

Утверждаю
директор Минаев Ф.В..

«31 » декабря 2024г.

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: директор

Формы бухгалтерской отчетности.

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

Критерий существенности.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе

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)

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 и товары списываются:
по себестоимости первых по времени поступления товаров (способ ФИФО)

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.

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 торговлей, относятся:
расходы на приобретение товаров и материалов, используемых в торговой деятельности
расходы на оплату труда персонала занятого в торговой деятельности, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов
суммы начисленной амортизации производственных основных средств
иные виды расходов

Учет основных средств.

В организации выделяются следующие группы основных средств (п.11 ФСБУ 6/2020): транспортные средства, торговое оборудование, офисная техника

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.

Существенные для организации малоценные объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются

основными средствами независимо от их стоимости, если:
пропишите критерии признания объектов ОС

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 4, 10, 11, 12 ФСБУ 26/2020):
все затраты, связанные с поступлением в соответствии с ФСБУ 26/2020

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 бухотчетности (п. 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020):
в полном объеме

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:
иной вариант (укажите какой)

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 даты признания объекта, прекращает начисляться – с даты выбытия объекта

Амортизация по НМА начисляется:
ежемесячно

Амортизация по объектам НМА (кроме объектов, СПИ которых определяется исходя из количества продукции) начисляется (п. 39–41 ФСБУ 14/2022):
линейным способом по всем группам

Переоценка НМА.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Доходы и расходы в бухучете определяются:
по методу начисления

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):
прочими доходами

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается (п. 13 ПБУ 9/99):
по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом

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. Упрощенная система налогообложения.

Учет товаров.

Товары при их реализации списываются (подп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ):
по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

Раздел. Налог на имущество организаций.

Раздельный учет имущества.

Стоимость недвижимого имущества, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, и сумма начисленной по нему амортизации учитываются (ст. 375 НК РФ):
на специальном субсчете к счетам 01 и 02