

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОКВЭД – 46.73.6

Учетная политика

Выдержки

из учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций", Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, Приказа Минфина России от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций.

В соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», установить, что бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3. Также в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется лично руководителем организации и главным бухгалтером.

3. Установить компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием программы 1С: Бухгалтерия.

4. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых в организации, согласно Приложению N 3 к данному Положению.

5. Утвердить формы первичных документов, типовые и используемые в программе 1С Бухгалтерия. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.2. Также в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

6. Утвердить формы учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы учетных документов, согласно Приложению №4

7. Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается

сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в сроки, установленные законодательством.

9. Установить, что переоценка основных средств производится по мере необходимости, по результатам анализа исследования цен на подобный вид имущества.

10. Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью. Организация учитывает составные части объекта как самостоятельные инвентаризационные объекты только в том случае, если сроки их полезного использования существенно различаются. Различие в сроках полезного использования отдельных частей объекта является существенным, если в Классификации основных средств они отнесены к разным амортизационным группам.

11. Установить, что амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

12. Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей (в том числе книги, журналы) учитываются в составе материалов на счете 10 "Материалы" и полностью списываются на 44 счет по мере отпуска их в эксплуатацию.

13. Установить, что амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.

14. Установить, что учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.

15. Установить, что определение фактической себестоимости материалов, осуществляется по средней себестоимости.

16. Установить следующий порядок списания расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течение каждого месяца на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

17. Установить, что товары, предназначенные для перепродажи, отражаются на счете 41 по покупной стоимости.

18. Установить, что списание курсовых и суммовых разниц по операциям с

иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия на счет 91 "Прочие доходы и расходы" по мере совершения операций и на конец каждого месяца.

19. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

20. Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок не более одного месяца. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу организации.

21. Установить, что транспортные расходы, осуществляемые при закупке товаров, в случае, если товар сразу после закупки отгружается покупателю, минуя склад организации, являются косвенными и полностью подлежат списанию на 44 счет.

22. Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товаров и переходу права собственности.

23. Установить порядок учета транспортных и иных расходов по приобретению товаров с использованием счета 44 «Коммерческие расходы». Счет 44 списывается в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно.

24. Установить, что расходы на покупку компьютерных программ в учете списываются равномерно в соответствии со сроком использования программы, указанной в договоре. Если в договоре такой срок не обозначен, срок списания расходов устанавливается Приказом руководителя.

25. Не применять ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н., ФСБУ 5/2019 (при этом затраты, которые в соответствии с этим стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены - п.2 ФСБУ5/2019), ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (не создает оценочные обязательства, в том числе резерв на оплату отпусков), ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

26. Как субъект малого предпринимательства организация не устанавливает лимит остатка в кассе. Кассовая книга ведется в электронном виде в программе 1С Бухгалтерия и не распечатывается.

27. Как субъект малого предпринимательства организация ведет упрощенный учет. Полученные денежные средства (возмещения убытков, ожидаемой прибыли, полученных прочих внереализационных доходов, связанных с не эффективной работой транспортных компаний и выплатой страховых возмещений этими

компаниями и страховыми организациями, отражать упрощенной проводкой Д51 К91.01. Сумму внереализационного дохода в налоговом учете отражать на дату начисления (признания транспортными компаниями) внереализационного дохода

28. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008)

29. Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета (п.9, 14 ПБУ 22/2010)

30. Организация включает в состав бухгалтерской отчетности баланс и отчет о финансовых результатах, по упрощенным формам (приложение 5 к приказу Минфина от 02.07.2010 №66н)

31. Установить, что налоги начисляются по счетам бухгалтерского учета и переносятся на счет 68.05 Единый налоговый счет для уплаты Единого налогового платежа. Организация учитывает единый налоговый платеж и сальдо по единому налоговому счету на субсчете 05 счета 68

32. Организация учитывает начисление страховых взносов на субсчетах сч. 69 и относит их на сч 68.05 в полной сумме платежа по страховым взносам

Выдержки

из учетной политики для целей налогового учета

1. Установить право заверения копий документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок руководителем организации или главным бухгалтером.

2. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации: счет 01 "Основные средства" за минусом счета 02 "Амортизация основных средств"

3. Счетам-фактурам, выставленным в связи с получением оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), номера присваивать с добавлением символа «А» перед номером

4. Не пользоваться правом на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 Налогового кодекса РФ.

5. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.
6. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете организации.
7. Установить, что перечисленные в Приложении N 4 к настоящему Положению регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.
8. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.
9. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании Классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.
10. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, бывших в употреблении и полученных в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, норма амортизации определяется исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.
11. Установить, что расходы на регистрацию транспортных средств в налоговом учете включаются в первоначальную стоимость автомобиля.
12. Установить, что транспортные расходы, осуществляемые при покупке товаров, в случае, если товар сразу после покупки отгружается покупателю, минуя склад организации, являются косвенными
13. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.
14. Установить, что расходы на покупку компьютерных программ в учете списываются равномерно в соответствии со сроком использования программы, указанной в договоре. Если в договоре такой срок не обозначен, срок списания расходов устанавливается Приказом руководителя.
15. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается внереализационными доходами и расходами.

Основные средства:

Автомобиль SOUEAST S09 S09 PREMIUM 2.OTD 8AT 7, первоначальная стоимость 2 715 833, амортизация 293 604р (за 2025г.- 293 604р.)

Запасы включают в себя остатки товаров на складе

Дебиторская и кредиторская задолженность приведена в развернутом виде, включает в себя развернутые суммы задолженностей.

В состав денежных средств входят остатки денежных средств на расчетном и депозитном счетах и в кассе организации.

Прочие оборотные активы- Остатки по сч 76AB (НДС по авансам покупателей, которые зачем после отгрузки) и расходы будущих периодов (страхование авто), списываются равномерно.

Заемные средства- займы, договора займов переданы в ИФНС. Расчет процентов за 4 квартал прилагаем, расчеты за 1, 2 и 3 квартал отправлены по запросу в ИФНС в течение года.

ГОД	МЕСЯЦ	Получен займ, руб.	Сумма займа, руб.	Ставка процентов по договору, %	Сумма процентов по договору (за месяц), руб.	НДФЛ, руб.	Сумма процентов по договору к выплате, руб.
2025год	Октябрь 2025г.		6 650 000,00		112 958,90	14685	98 273,90
	Договор1 от 09.09.16		3 000 000,00	20,00%	50 958,90	6 624,66	44 334,25
	Договор2 от 20.09.16		500 000,00	20,00%	8 493,15	1 104,11	7 389,04
	Договор3 от 26.09.16		1 700 000,00	20,00%	28 876,71	3 753,97	25 122,74
	Договор4 от 22.06.18		1 050 000,00	20,00%	17 835,62	2 318,63	15 516,99
	Договор 20-06/1 от 20.06.23		400 000,00	20,00%	6 794,52	883,29	5 911,23
	Ноябрь 2025г.		6 650 000,00		109 315,07	14211	95 104,07
	Договор1 от 09.09.16		3 000 000,00	20,00%	49 315,07	6 410,96	42 904,11
	Договор2 от 20.09.16		500 000,00	20,00%	8 219,18	1 068,49	7 150,68
	Договор3 от 26.09.16		1 700 000,00	20,00%	27 945,21	3 632,88	24 312,33
	Договор4 от 22.06.18		1 050 000,00	20,00%	17 260,27	2 243,84	15 016,44
	Договор 20-06/1 от 20.06.23		400 000,00	20,00%	6 575,34	854,79	5 720,55
	Декабрь 2025г.		6 650 000,00		112 958,90	14685	98 273,90
	Договор1 от 09.09.16		3 000 000,00	20,00%	50 958,90	6 624,66	44 334,25
	Договор2 от 20.09.16		500 000,00	20,00%	8 493,15	1 104,11	7 389,04
	Договор3 от 26.09.16		1 700 000,00	20,00%	28 876,71	3 753,97	25 122,74
	Договор4 от 22.06.18		1 050 000,00	20,00%	17 835,62	2 318,63	15 516,99
	Договор 20-06/1 от 20.06.23		400 000,00	20,00%	6 794,52	883,29	5 911,23

Прочие обязательства включают в себя суммы задолженности по налогам и взносам за 2025г., сумма невыплаченных за декабрь 2025г. процентов по займам и сумма авансового НДС от поставщиков

Автомобиль Рено Duster был продан организации ООО «Интеравто» по рыночной стоимости, которую определяет совместно с их механиками вышеобозначенная организация. ООО «Интеравто» специализированно занимается продажей и покупкой автомобилей. Сумма продажи автомобиля составила 930 000руб, в том числе НДС 155 000руб. Доход в сумме 775 000руб. отражен по строке 2340 Бухгалтерского баланса в составе прочих доходов