ООО «Манго»

Утверждаю

Генеральный директор

_____

«01»января 2025г.

Раздел 1. Бухгалтерский учет.

Формы первичных учетных документов.

Организация для отражения фактов хозяйственной деятельности использует учетную программу 1С для ведения бухгалтерского и налогового учетов, применяет унифицированные формы, формы программного продукта, а при их отсутствии - самостоятельно утвержденные формы. Используется типовой План счетов.

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:
укажите должность сотрудника

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

Учет материально-производственных запасов.

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

Материалы списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится:
опишите свой вариант списания

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

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

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

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п. 21 ФСБУ 5/2019):
в составе расходов на продажу

Товары списываются:
по средней себестоимости (по взвешенной оценке)

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):
полностью

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
иные виды расходов

Учет основных средств.

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)

Проверка элементов амортизации ОС проводится:
иной вариант (укажите какой)

Переоценка основных средств.

После признания объект основных средств оценивается в бухучете (п.13, 16, 17 ФСБУ 6/2020):
по первоначальной стоимости

Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Учет нематериальных активов.

Учет амортизации нематериальных активов.

Переоценка НМА.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

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

Раздел 2. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02).

Применение ПБУ 18/02. НЕ ПРИМЕНЯЕТСЯ.

Информация о постоянных и временных разницах формируется (п. 3 ПБУ 18/02):
непосредственно на счетах бухучета

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется:

балансовым методом

Учет ПНО и ПНА:
не ведется

Раздел 3. 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

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ):
внереализационными доходами

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

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

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся (п. 1 ст. 319 НК РФ):
расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг)

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
иные виды расходов (укажите какие)

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

К расходам, связанным с приобретением права на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент 2 (подп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ):
применяется

Налоговый учет резервов.

Организация НЕ создает резерв (ст. 266, 267, 324.1 НК РФ):
по сомнительным долгам
расходов на ремонт основных средств

Раздел 4. 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

Раздел 5. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в налоговом регистре автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С.

Главный бухгалтер _____