Предоставляем пояснение к Бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО "ПРОГРЕСС ТРАНС" ИНН 6678139593 , дата регистрации 11.11.2024, Юридический адрес: 620050, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Расточная, Строение 59, Офис 30.

Предоставляет услуги по перевозкам грузов, и занимается организацией международных и/или внутрироссийских перевозок. Вид деятельности ОКВЭД 49.41 "Деятельность автомобильного грузового транспорта". Источником денежных средств для бизнеса являются собственные оборотные средства.

2. Учетная политика по бухгалтерскому учету для компании: ООО «ПРОГРЕСС ТРАНС»

- являющимся малым предприятием;
- применяющее упрощенную форму ведения учета;
- Основная система налогообложения;
- Вид деятельности – 49.41- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- для ООО

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

Дата подписания документа в ЭДО

При подписании документа с применением ЭДО: дата формирования операции -это дата документа, так как дата формирования электронной подписи не является реквизитом документа и не определяет свершение события хозяйственной жизни.

Сроки запроса первичных документов: в течении 3-х лет.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Запросы актов сверок

Запросы актов сверок с контрагентами перед составлением годовой отчетности обязательно.

Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

Применение МП ПБУ и ФСБУ

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Отчетность

Сроки сдачи отчетности

Датой отправки отчетности считается: отправка отчетности через средства телекоммуникации.

Учет основных средств

Лимит ОС

Стоимостной лимит объектов, относящихся к ОС за единицу более 100 000 рублей.

Классификация ОС

Основные средства классифицируются по группам, представленным в программном продукте 1 С, в котором ведется учет.

Способ амортизации

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Ускоренная амортизация

Ускоренная амортизация применяется по условиям договора покупки объекта ОС, согласно законодательству РФ.

Учет аренды и лизинга

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

По лизингу задолженность лизингодателю рассчитывается по сумме планируемых выплат по договору.

В качестве первоначальной стоимости, от которой начисляется ежемесячная амортизация, выступает вся сумма, которую к выплате лизингодателю (стоимость ОС + вознаграждение лизингодателя + выкупная стоимость). Амортизация начисляется на счет затрат 20,26,44. Сумма амортизации является ежемесячными расходами бухгалтерского учета по предмету лизинга.

Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет заработной платы

Компенсация отпуска при увольнении

Начисление компенсации отпуска при увольнении производится в программном продукте Бухгалтерия 8.3 при помощи формировании документа Отпуск. Расчет остается в не проведенном документе.

Индексация заработной платы

Ежегодно индексируется заработная плата, согласно законодательству РФ.

Применение льготы для МП

Для применения НС проверяется ежегодно на сайте МП статус МП. Рекомендованный период с 1 июля по 30 сентября ежегодно.

Учет расходов на НИОКР

Списание НИОКР

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

Учет денежных средств

Переводы в пути

Операции - приобретение иностранной валюты, поступления от продажи иностранной валюты отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Учет НДС

Для обеспечения раздельного учета НДС 0% и 20% ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета.

Входной» НДС по товарам, материалам, услугам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, отражается на счете 19 субсчет «НДС к вычету».

Начисляется НДС по отгрузке без перехода права собственности.

Запасы

Организация учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары и тп.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

- Единицей учета запасов установлена номенклатурная группа.
- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (Способ средней себестоимости для ОСНО).

Материалы, не списываемые для целей налогообложения

Учет питьевой воды, продуктов относится на расходы за счет чистой прибыли, НДС к вычету не принимается, списание производится Документом “Списание НДС”.

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Статьи расходов:

Аренда помещений и техники

Амортизация

Амортизационная премия

Юридическое обслуживание

Взносы в ФСС от НС и ПЗ

Командировочные расходы

Малоценное оборудование и запасы

Оплата труда

Оплата больничного

Программное обеспечение и лицензии

Прочие затраты

Страховые взносы

Списание материалов

Содержание служебного автотранспорта

Услуги связи

Услуги комиссионеров

Лизинг

Учет расчетов с Дебиторами и Кредиторами

Ошибочно перечисленные суммы

Ошибочно перечисленные суммы, которые возвращены банком на РС без зачисления Контрагентам, учитываются на счете 76.09 и субконто контрагента - кредитное учреждение (обслуживающий банк)

Списание задолженности

На конец квартала списываются задолженности поставщикам корректировками долга на счета 26.

НУ_УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГОВОМУ для компании: ООО «ПРОГРЕСС ТРАНС» ИНН 6678139593

- являющимся малым предприятием;
- применяющее упрощенную форму ведения учета;
- для Общей Системы Налогообложения;
- Вид деятельности – 49.42- Предоставление услуг по перевозкам;
- для ООО.

Регистры налогового учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость

1. Раздельный учет НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом организация определяет пропорцию для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, не определяется. Независимо от доли расходов по необлагаемым НДС операциям организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам. Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются

НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям" рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитики (субконто). Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав на счете 90 "Продажи" рабочего плана счетов организации, по отдельным объектам аналитического учета (субконто). Сумма НДС, относящегося к операциям, как облагаемым, так и не облагаемым НДС распределяется пропорционально выручке.

2. Налоговый учет по налогу на прибыль

1.Учет доходов и расходов

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 обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, 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, начисленные 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. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

В расходы по лизингу относится ежемесячный платеж лизингодателю, а после выкупа предмета лизинга — выкупная стоимость. Выкупная стоимость попадает в расходы по налогу на прибыль частично каждый месяц по мере амортизации.

2. Учет амортизируемого имущества

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. 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. 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. Начисление амортизации

По всем объектам амортизируемого имущества, не включенным в 8-10 амортизационные группы, организация

применяет Линейный метод начисления амортизации.

Организация применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1, 2, 8-10 амортизационные группы; в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы.

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

4. Расходы на НИОКР

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих

расходов без применения повышающего коэффициента.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские

разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности,

указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы

включаются в их первоначальную стоимость.

5. Учет спецодежды, спецоснастки, хозяйственного инвентаря

Стоимость спецодежды и спецоснастки признается в расходах единовременно в момент передачи в

эксплуатацию.

6. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при

производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет По средней.

7. Незавершенное производство

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на

изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле

прямых затрат в плановой стоимости продукции.

8. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и

уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку,

расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет По средней.

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, форма которого приведена в приложении 63. Структура бизнеса: офис ООО "ПРОГРЕСС ТРАНС" находится по юридическому адресу в г.Екатеринбург .Решения принимает директор. В штате компании имеются руководители , бухгалтер , водители категории С. Уровни компании это отдел по логистике, рекламе, аукционам, бух учету. Автоматизация рабочих мест и повышение квалификации сотрудников увеличивают эффективность работы компании. В ходе осуществления бизнеса компания предоставляет услуги по грузовым перевозкам. Целью бизнеса является получение доходов от деятельности.

Отраслевая специфика это адаптация к меняющимся условиям, использование новых технологий и способность прогнозировать будущие тенденции, формирование сложных международных цепочек поставок. ООО "ПРОГРЕСС ТРАНС" самостоятельно осуществляет грузовые перевозки с привлечением сторонних организаций (подрядчиков и посредников).