

ООО «Сфера»

Утверждаю
Директор ООО «Сфера» Кондратьев С. П.
«01» января 2025 г.

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:
укажите должность сотрудника

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.

Порядок исправления ошибок в бухучете и отражения изменений учетной политики.

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)

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:
непосредственно в фактической себестоимости материалов

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):
по справедливой стоимости передаваемого имущества (работ, услуг) или приобретаемых запасов

Материалы списываются:
по себестоимости каждой единицы

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются:
в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

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

Фактическая себестоимость товаров формируется:
в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019

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 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 даты признания объекта, прекращает начисляться - с момента списания объекта

Амортизация по объектам ОС начисляется:

ежеквартально - по состоянию на последнее число квартала

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:

специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации ОС проводится:

специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

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

линейным способом по всем группам

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется:

специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022):

специально созданной комиссией с фиксацией результатов в акте

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. Бухгалтерский учет (применение ПБУ 18/02 у МП).

Применение ПБУ 18/02.

Раздел. 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):

доходами от реализации

Выручка (доход) от выполнения работ (оказания услуг, продажи продукции) с длительным технологическим циклом.

Учет основных средств.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ):
линейным способом

Амортизационная премия (п. 9 ст. 258 НК РФ):
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

Учет иного имущества, не являющегося амортизируемым.

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 стоимости единицы запасов

Незавершенное производство (НЗП).

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):
без учета расходов, связанных с приобретением товаров

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):

по стоимости единицы товара

Учет расходов на покупку по лицензионным (сублицензионным) соглашениям прав на использование российских программ для ЭВМ и баз данных.

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):

не применяется

Налоговый учет резервов.

Убыток от уступки права требования.

Учет нематериальных активов и расходов на НИОКР.

По НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, повышающий коэффициент к основной норме амортизации (подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ):

не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (по перечню Правительства), включаемых в первоначальную стоимость НМА или прочие расходы, повышающий коэффициент 2 (п. 7 ст. 262 НК РФ):

не применяется

В отношении расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, которые формируют первоначальную стоимость НМА (для организаций, включенных в реестр малых технологических компаний), повышающий коэффициент 2 (п. 9 ст. 262 НК РФ):

не применяется

Учет ОС и НМА из сферы искусственного интеллекта, программ для ЭВМ, баз данных.

Применение инвестиционного налогового вычета по ст. 286.1 НК РФ.

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные образовательные программы, имеющие государственную аккредитацию (подп. 9 п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

не применяется

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и БД, и (или) объектов ОС, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной

продукции, а также в сумме расходов на обучение работников, обслуживающих указанные программы для ЭВМ и базы данных и (или) объекты ОС (подп. 7 п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

не применяется

Инвестиционный налоговый вычет в сумме расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, указанных в подп. 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ (подп. 6 п. 2 ст. 286.1 НК РФ):

не применяется

Применение федерального инвестиционного налогового вычета по ст. 286.2 НК РФ.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет по ст. 286.2 НК РФ:

не применяется

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

Раздел. 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 введения субсчетов к счетам бухучета

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.