

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОКВЭД – 47.52.7

Учетная политика

Выдержки

из учетной политики для целей бухгалтерского учета

1. Установить, что бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: Бухгалтерия 8.3. и 1С: Торговля 11 Также в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.
2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется лично руководителем организации.
3. Установить компьютерную технологию обработки учетной информации с использованием программы 1С: Бухгалтерия и 1С: Торговля.
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 и 1С: Торговля. 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.
6. Организация является микро предприятием и осуществляет бухгалтерский учет в упрощенной форме.
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. Установить уровень существенности 5%.
9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в сроки, установленные законодательством.

10. Установить, что переоценка основных средств производится по мере необходимости, по результатам анализа исследования цен на подобный вид имущества.
11. 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.
12. Установить, что амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
13. 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 по мере отпуска их в эксплуатацию.
14. Установить, что амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.
15. Установить, что определение фактической себестоимости материалов, осуществляется по методу ФИФО.
16. Установить, что счет 44 «Расходы на продажу» включает в себя затраты (расходы) по деятельности розничные продажи, оптовые продажи и общие расходы, которые собираются на счете 44, и ежемесячно подлежат списанию в дебет счета 90.07 "Продажи" полностью.
17. Ввиду незначительности суммы выручки парикмахерской и в связи с упрощенной формой ведения учета, как малое предприятие, общие расходы не распределяются, а относятся на 44 счет, с последующим их отнесением в дебет счета 90.07
18. Установить, что счет 10.09 – Инвентарь и хоз принадлежности, используется для учета материальных ценностей парикмахерской.
19. Установить, что счет 10.06 - Прочие материалы, используется для учета материальных ценностей деятельности Продажи и для учета общих материальных ценностей, которые невозможно отнести по виду деятельности.
20. Установить, что товары, предназначенные для перепродажи, отражаются на счете 41 по продажной стоимости.

21. Установить, что используется счет 42 «Торговая наценка»
22. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.
23. 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.
24. 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 ФСБУ 5/2019), 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»
25. Установить, что бухгалтерский и налоговый учет осуществляется в головной организации, без выделения обособленного подразделения на отдельный баланс.
26. Установить, что лимит остатка по кассе не составляется
27. Установить, что обособленные подразделения на отдельный баланс не выделяются.
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 68.9 Единый налоговый счет для уплаты Единого налогового платежа. Организация учитывает единый налоговый платеж и сальдо по единому налоговому счету на субсчете 9 счета 68

32. Организация учитывает начисление страховых взносов на субсчетах сч. 69 и относит их на сч 68.9 в полной сумме платежа по страховым взносам

Положение об учетной политике для целей налогового учета

Учетная политика разработана в соответствии с гл. 26.2 Налогового кодекса РФ "Упрощенная система налогообложения", Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон "О бухгалтерском учете").

1. Установить, что исчисление налогов будет осуществляться лично директором организации.
2. Установить право заверения копий документов, истребуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, руководителем организации.
3. Установить, что организация применяет систему налогообложения УСН доходы.
4. Установить, что перечисленные в Приложении N 1 к настоящему Положению регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.
5. Учет доходов ведется в книге учета доходов по форме, утвержденной Приказом Минфина России № 135н от 22 октября 2012 г. (далее – Книга).
6. Книга ведется в электронном виде и по окончании календарного года выводится на печать и заверяется подписью руководителя Организации и печатью Организации.
7. Документами, на основании которых отражаются операции в Книге, являются:
 - первичные учетные документы по формам, предусмотренным учетной политикой организации для целей бухучета;
 - первичные учетные документы, полученные от других организаций и содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом "О бухгалтерском учете";
 - документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы.
8. К учету принимаются документы, составленные в бумажном и (или) электронном виде (при условии их заверения квалифицированной электронной подписью).
9. Отдельные регистры налогового учета в организации не формируются. При необходимости дополнительные расчеты оформляются бухгалтерской справкой по форме, предусмотренной программой 1С: Бухгалтерия.

10. При выявлении ошибок (искажений), относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, которые привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором они выявлены.
11. Суммы входного НДС по основным средствам и нематериальным активам при расчете единого налога учитываются в их стоимости.
12. Затраты, которые можно в равной мере учесть по разным основаниям (статьям, группам) расходов, признаются по одной из них в порядке, который определяется каждый раз индивидуально исходя из особенностей проведенной операции.
13. В целях разделения учета имущества, доходов, расходов, налогов и обязательств, учет по счетам осуществляется по утвержденному Плану счетов (Приложение 3).