

Общество с ограниченной ответственностью «СК-Пром»

**429950, г. Новочебоксарск, ул. Промышленная, д.78, офис 407
тел. 8-987-675-06-04
e-mail: skprom21@yandex.ru**

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует. Формы регистров приведены в рекомендациях МНС России.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
4. Доходы от сдачи имущества в аренду(субаренду), оказание услуг, не относящихся к заявленным основным видам деятельности, относятся к внереализационным доходам.
Основание: статья 250 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

5. Срок полезного использования каждого основного средства определяется в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую должно быть включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Срок полезного использования объекта основных средств может быть увеличен после реконструкции, модернизации или технического перевооружения в пределах сроков, установленных для амортизационной группы.
Основание: постановление правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», п.1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

6. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

9. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Норма амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, определяется с учетом специального коэффициента в размере 3 (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

11. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

12. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении № 1.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет товарно-материальных ценностей

13. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов). Расходы на транспортировку, ввозные таможенные пошлины и сборы, а также суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, учитываются в составе прочих косвенных расходов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254, статья 264 Налогового кодекса РФ

14. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

15. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

16. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

17. При реализации покупных товаров используется метод оценки по средней себестоимости.

Основание: пункт 1 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

18. Налоговый учет операций с товарами осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 41 «Товары» в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Учет затрат

19. К прямым расходам относятся:

– стоимость приобретения товаров;

– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

20. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Состав транспортных расходов в налоговом учете аналогичен бухгалтерскому.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

21. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

22. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.

23. Налоговый учет расходов на оплату труда вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих затраты в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

25. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

26. Проценты по заемным средствам включаются во внереализационные расходы ежемесячно исходя из фактических ставок

Основание: статья 269, 272 Налогового кодекса РФ.

27. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае, если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок расчета авансовых платежей

28. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается I квартал, полугодие и девять месяцев.

Основание: пункт 2 статьи 285 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

29. Счета-фактуры нумеровать в порядке возрастания номеров начиная с начала календарного года.

30. Счетам-фактурам, выставляемым в связи с получением оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), номера присваивать с префиксом А в общем хронологическом порядке.

31. Корректировочным счетам-фактурам номера присваивать в общем хронологическом порядке.

Д
и
р
е
к
т
о
р