ООО «ПТГР»

Утверждаю
Директор ООО «ПТГР» Кондратьев А. С.
«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):
упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):

более 100 000 руб.

При приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величина затрат, оплаченная неденежными средствами, определяется как (п. 4, 13 ФСБУ 26/2020):
справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг

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.

Переоценка НМА.

Определение доходов, расходов и финансового результата.

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. Упрощенная система налогообложения.

Учет товаров.

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 (если нет права на освобождение по ст. 145 НК РФ).

Выбор ставок по НДС (обычные или специальные пониженные).

С 2025 г. плательщик УСН применяет (п. 8 ст. 164 НК РФ):
пониженные ставки НДС 5% (7%) без права на вычет входного (ввозного) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, ОС, НМА)

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.