

Формы бухгалтерской отчетности

Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам, приведенным в Приложении 5 к приказу Минфина России от 02.07.2010 №66-Н

Неприменение ПБУ

Как микропредприятие, организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Определение доходов, расходов и финансового результата.

Организация применяет кассовый метод.

Учет доходов

При УСН «доходы минус расходы» в 2023 г., как и прежде, доходы считают по «кассовому методу» (без альтернатив, так как применяется специальный налоговый режим) - учитываются суммы, поступившие в кассу или на расчетный счет от реализации товаров, работ, услуг, в том числе авансы, а также полученное имущество. Кроме того, в расчет включают внереализационные доходы и те, что получены другими способами – взаимозачетами, уступками, любыми операциями погашения взаимных обязательств, связанных с реализацией. Учитываются поступившие средства как доходы на день поступления (ст. 346.17 НК). В случае возврата аванса на его величину можно уменьшить сумму дохода, полученную в периоде возврата (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Учет расходов

Налоговый кодекс содержит ограниченный закрытый перечень расходов. Это означает, что включать в налоговую базу расходы, прямо не поименованные в ст. 346.16 НК, нельзя. Перечень разрешенных расходов в т.ч. включает затраты:

- на приобретение, модернизацию, ремонт ОС и НМА;
 - арендные платежи;
 - материальные затраты;
 - на оплату труда;
 - на обязательное страхование сотрудников и имущества;
 - проценты и комиссии банкам;
 - на пожарную безопасность;
 - таможенные платежи;
 - транспортные расходы;
 - командировочные;
 - на бухгалтерские и аудиторские услуги;
 - стоимость товаров для перепродажи;
 - суммы налогов и сборов, а также некоторые другие расходы.
- В любом случае, если «упрощенец» включает расходы в налоговую базу - они должны быть документально подтверждены, обоснованы с точки зрения экономического смысла и оплачены. А, кроме того, содержаться в перечне расходов, приведенном в Налоговом Кодексе.

Счета 20, 26 и 44 ежемесячно закрываются на счет 90 в полной сумме.

