Приложение 1
к приказу № 1 от 29.12.2024

Учетная политика ООО «Полигон» для целей налогообложения «доходы минус расходы» на 2025 год

1. Сведения об организации

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

- сбор неопасных отходов.

Организационно-правовая форма: Общество с ограиниченной ответственностью.

Банковские/расчетные/ счета зарегистрированы в Межрайонной ИФНС России № 2 по Кировской области.

Сроки выдачи заработной платы два раза в месяц: не позднее 30 числа за первую половину месяца, не позднее 15 числа за вторую половину месяца.

2. Основы методологии:

Порядок ведения учета.

2.1 Налоговый учет на предприятии осуществляется бухгалтерией по упрошенной системе налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны – доходы минус расходы (Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ).

Книга учета доходов и расходов ведется с применением программы 1С-Бухгалтерия 8 *(Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135).*

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.
(*Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)*

2.2. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии).

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.
(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 1.4, 1.5 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н)

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции. (*Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября _2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ).* Доходы включаются в расчет налоговой базы в том периоде, в котором они оплачены. Дата получения дохода – день погашения задолженности организацией (день поступления денег на

банковский (лицевой) счет или в кассу, получения имущества, прав требования и др.) (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Применение УСН освобождает компанию от уплаты:

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций (кроме налога на имущество в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость);
- налога на добавленную стоимость.

2.3. При формировании своей бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н).

Бухгалтерская отчетность формируется по формам, приведенных в приказе Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.4. Организация ведет учет с использованием программ: 1 С Бухгалтерия 8, Учет коммунальных платежей

2.5. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

2.6. Обязательно исполнение требований ФСБУ 6/2020 по учету основных средств.

2.7. Ведение учета по движению денежных средств осуществлять в соответствии с требованиями ст. 346.11 п.4. (Приложение 2)

2.8.Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с требованиями, установленными ПБУ1/98 «Учетная политика организации».

Доходы для целей бухгалтерского учета по методу отгрузки.

Остальные аспекты бухгалтерского учета на усмотрение организации.

2.9. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета). (Приложение 1 к Учетной политике)

2.10.Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021. «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Электронный документооборот осуществляется в форматах, утвержденных для применения отдельных видов документов. Если формат документа не утвержден, применяют самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководитель.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2.11. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, отражен в приложении 4.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
Порядок исправления первичных документов в учетной политике 2022:
- электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

2.12. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности организация использует следующие регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям статьи 10 Закона № 402-ФЗ:

- главная книга;
- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры

Организация не является субъектом малого предпринимательства, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.*(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)*

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности управляющей компании, сформированные, в том числе, в соответствии с данной учетной политикой (включая сведения о годовой бухгалтерской отчетности, бухгалтерский баланс и приложения к нему, сведения о доходах, полученных за оказание услуг по управлению многоквартирными домами (по данным раздельного учета доходов и расходов), а также сведения о расходах, понесенных в связи с оказанием услуг по управлению многоквартирными домами (по данным раздельного учета доходов и расходов)), являются информацией свободного доступа для неограниченного круга лиц (п. 10 ст. 161 Жилищного кодекса РФ).

Раскрытие информации осуществляется в соответствии со Стандартом раскрытия информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере утилизации(захоронения) ТКО, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.09.2010 № 731.

3. Способы оценки активов и обязательств

На основании статьи 12 Закона № 402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения № 34н организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

4. Учет амортизируемого имущества

В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.
(Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ)

Организация принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 50 000,00 тыс. рублей. сли его стоимость не превышает установленного лимита, то актив сразу относят на счет 10 «Материалы и запасы»
Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» по первоначальной стоимости объекта.

(Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ).

Оприходование имущества, полученного унитарным предприятием от собственника сверх уставного фонда, отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала (см. письмо Минфина России от 08.07.2015 № 07-01-06/39246).

В соответствии с п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ (НК РФ) амортизируемое имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества унитарного предприятия в оперативное управление или хозяйственное ведение, подлежит амортизации у данного унитарного предприятия в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. Полученное от собственника имущество может быть принято на баланс по остаточной стоимости согласно данным передаточного акта. В связи с отсутствием информации о стоимости полученных объектов унитарное предприятие вправе определить первоначальную стоимость согласно оценочной стоимости полученных от собственника основных средств.

Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.
В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта. *(Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ).*

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно. При альтернативном переходе на ФСБУ 6 производится корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021. Корректировка не затрагивает первоначальную стоимость ОС, изменяется только общая сумма накопленной амортизации. В бухучете она отражается единовременно на 31.12.2021 в межотчетный период за счет нераспределенной прибыли (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем группам однородных объектов ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации. состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается только в случае реконструкции,

капитального ремонта и модернизации при условии улучшения качественных характеристик объекта (ПБУ 6/01 п.14). Затраты учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (п. 42 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 октября 2003 № 91н). По завершении реконструкции затраты, учтенные на счете 08, можно включить в первоначальную стоимость основного средства либо учесть обособленно на счете 01.

Первоначальная стоимость основного средства после оплаты отражается в КУДиР равными долями, начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. Стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты (подп. 3 п. 3 ст. 346.16, подп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Основные средства, прочее имущество, приобретенные по лизингу учитываются согласно Указаниям об отражении в бухг. учете операций по договору лизинга, утвержденным приказом МФ РФМ°15 от 17.02.1997г.

5. Учет сырья и материалов

5.1 Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Стоимость материалов, предназначенных для производства, подготовки к продаже и управленческих нужд, признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.*(Основание: абз. 2 п.13.2, п. 13.3 ПБУ 5/01)*

5.2. Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.
(Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ).

Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.
(Основание: пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо УФНС России по г. Москве от 30 января 2009 г. № 19-12/007413).

5.3. Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).
(Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03).

5.4. На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам их хранения.

5.5. На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

6.Учет спецодежды

6.1. В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства труда, перечисленные в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 8 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н)

6.2. Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

6.2.1. Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в (применяемые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты).

(Основание: п. 26 Методических указаний)

Организация может установить свои нормы обеспечения работников спецодеждой, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников, или заменить один вид спецодежды другим, обеспечивающим равноценную защиту от опасных и вредных производственных факторов (п. п. 6, 7 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).

7. Учет затрат

По способу включения в себестоимость услуг затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

- затраты на электроэнергию

- прочие расходы

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;

- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;

- страховые взносы, начисленные на заработную плату административно-управленческого и общехозяйственного персонала;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и прочих услуг;

- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;

- расходы на содержание служебного транспорта;

- расходы на содержание охраны;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)*

Себестоимость продукции (работ, услуг) определяется исходя из затрат, приходящихся на соответствующий вид деятельности.

В течение года учет ведется по фактическим затратам на все виды деятельности (водоснабжение, водоотведение, содержание МКД, текущий ремонт).

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг.

Бухгалтерский учет расходов ведется раздельно с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»:

- 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

9. Учет арендованного имущества:

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

10. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.*(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)*

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 15/2008 дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно. *(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*

11. Учет убытков

Бухгалтерский учет по доходам и расходам связанный с реализацией осуществляется на счетах 90.01.5 – выручка от реализации услуг по водоснабжению, 90.01.4 – выручка от реализации услуг по водоотведению, 90.01.6 – выручка от реализации содержания МКД, 90.01.7 – выручка текущий ремонт.
Прочие доходы и расходы: 91.01 – прочие доходы; 91.02 – прочие расходы рабочего плана счетов.
Себестоимость услуг: 90.02.3 – себестоимость услуг по водоснабжению, 90.02.4 – себестоимость услуг по водоотведению, 90.02.6 – себестоимость услуг по содержанию МКД, 90.02.7 – себестоимость по текущему ремонту.

-В бухгалтерском учете при определении доходов руководствоваться ПБУ 9/99,при определении расходов - ПБУ 10/99.

12. Методы учета доходов и расходов.

12.1 В налоговом учете доходы зачитываются кассовым методом, т.е. по дате поступления средств в кассу, расчетный счет, момент поступления в обмен имущества.*(Основание:НКРФст.346.17п.1)*

Доходом признается экономическая выгода в денежной и натуральной форме:

доходы от реализации
внереализационные доходы
материальная выгода

1). Доход от реализации - это выручка, полученная от оказания работ и услуг, *(Основание:ст.249 НК РФ).*

2). Внереализационные доходы учитываются в разрезе:
штрафы, пени, за нарушение договорных обязательств от организаций возмещение убытков, ущерба организациями; лицами. Для целей бухгалтерского учета действует метод определения выручки по отгрузке.

12.2 Расходами признаются затраты после их фактической оплаты и списания в производство. *(Основание Ст.346.17 гл.26.2 п.2 НК РФ)*, доходов и расходов. Расходами в налоговом учете признаются затраты, понесенные хозяйством, соответствующие 3 признакам: документальное подтверждение экономическая обоснованность - оплата и списание ТМЦ, работ, услуг с целью развития производства и поддержания его экономики*(Основание: ст.346.17.гл.26.2 п.2НК РФ).*

Материалы, приобретенные за плату, оцениваются по стоимости приобретения. Плюс затраты по доставке.

Материалы по их выбытию оцениваются по средней себестоимости каждой единицы.

Проценты по заемным средствам, штрафные санкции по хоз. договорам включаются в состав внереализационных доходов и расходов единообразно для целей бухгалтерского и налогового учета.

12.3 Объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. *(Основание: ст.346.14НК РФ)*

Налоговая ставка 15%, но не менее 1% от общей величины дохода.

Налоговый учет показателей деятельности вести в книге доходов и расходов.

При организации налогового учета руководствоваться гл.26.2 НК РФ

12.4. Организация применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам ст. 346.16 НК РФ, над доходами, определяемыми по правилам ст. 346.15 НК РФ.

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых организация применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный организацией при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

На текущий налоговый период переносится сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у организации были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Организация хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

(Основание: п. 7 ст. 346.18 НК РФ)

12.5. Если организация уплатила минимальный налог в порядке, установленном в п. 6 ст. 346.18 НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Организация также вправе увеличить на сумму указанной разницы сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствие с положениями п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

(Основание: абз. 4 п. 6 ст. 346.18 НК РФ)

13. Инвентаризация:

Порядок проведения инвентаризации основных средств, имущества, обязательств:

- Издается приказ руководителем предприятия на проведение инвентаризации.

- *Инвентаризация основных средств, имущества, обязательств* проводится ежегодно, а также в случаях, предусмотренных законодательством.
- Результаты инвентаризации оформляются типовыми документами

Обнаруженные излишки и недостачи отражаются следующим образом:

- излишки включаются в состав внереализационных доходов.
- недостачи (в пределах норм естественной убыли) включаются в состав материальных расходов, для целей бухгалтерского учета, налоговую базу при УСН не уменьшают.
- недостачи (сверх норм естественной убыли) относятся на виновных лиц, а если виновные не установлены. То включаются в состав внереализационных расходов, для целей бухгалтерского учета, налоговую базу при УСН не уменьшают.

По итогам проведенной инвентаризации организация может выявить безнадежные дебиторские и кредиторские задолженности, которые подлежат списанию.

Дебиторская задолженность признается безнадежной и подлежащей списание с баланса в полной сумме, в том числе НДС, если наступило одно из следующих обстоятельств:

- истек срок исковой давности. Согласно нормам ГК РФ общий срок исковой давности составляет три года со дня, когда долг должен был быть погашен перед организацией (ч.1 ст. 196 ГК РФ). При этом должник может подтверждать наличие долга и тем самым течение срока исковой давности будет начинаться заново. Однако общий срок исковой давности не может превышать десяти лет со дня нарушения прав, то есть со дня когда должник должен был погасить долг (ч. 2 ст. 196 ГК РФ);
- должник ликвидирован или исключен из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо;
- судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания

14. Налоговая отчетность:

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, если иные формы не установлены федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

(Основание: п. п.6.1. и 8 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

Налоговая отчетность является завершающим этапом учетного процесса:

- Организация предоставляет в обязательном порядке, в строго установленные сроки месячную, квартальную, годовую отчетности (Налоговые декларации).
- Ответственность несет гл. бухгалтер предприятия и бухгалтер предоставивший информацию для составления декларации.
- Организация применяет УСН, уплачивает единый налог. Освобождена, от уплаты: налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество организации
- Применение УСН не освобождает от уплаты следующих налогов и платежей:
  - НДФЛ – 13%;
  - Страховые взносы по единому тарифу 30%;
  - Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Размер страхового тарифа в соответствии с классом профессионального риска.
  - Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами
  - Плата за размещение отходов производства

Для учета страховых взносов, подлежащих уплате по единому тарифу начиная с 1 января 2023 года, организация использует счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" субсчет 09 "Расчеты по страховым взносам по единому тарифу".

Организация учитывает единый налоговый платеж на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам" на отдельном субсчете 68-09 "Единый налоговый платеж".

15. Прочие особенности

Классификация обязательств:

1). Долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает 1 год.
2). Краткосрочными считаются обязательства, срок погашения которых менее 1 года.

После того как срок погашения долгосрочного обязательства станет меньше 1 года, данное долгосрочное обязательство переводится в краткосрочное.

В случаях истечения срока погашения краткосрочное обязательство переводится в просроченное.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Резервы создаются и используются единообразно для целей бухгалтерского и налогового учета (ст.266 НК РФ).

Прибыль(убыток) по истечению отчетного года распределяется согласно уставных документов.

Бухгалтерский и налоговый учет совпадает по следующим аспектам: