

Сопроводительное письмо

Пояснения к бухгалтерской и налоговой отчетности за 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Частная охранная организация «Рубеж-РС»

(ООО «ЧОО «Рубеж-РС»)

Адрес: 443110, г. Самара, ул. Лесная, д. 33, оф. 3 телефон (846) 263-36-37

Зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Самара,

регистрационный номер 1026300966812

Поставлено на учет в ИФНС 16 марта 1998г. Налоговое свидетельство серия 63 № 0053374 от 24 марта 1998г.

ИНН 6315543516 КПП 631601001

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 80.10 Деятельность частных охранных служб

Среднесписочная численность на 01. 01. 2021 г. 55 человек

Учредитель физическое лицо Сигидин Владимир Владимирович -100%

Директор Сигидин Владимир Владимирович

Главный бухгалтер Резникова Елена Александровна

пояснения к сдаваемой отчетности за 2020г.:

Наименование	Декларация по НДС 2020г. руб.	Декларация по налогу на прибыль руб.	Ф. 2 «Отчет о прибылях и убытках» тыс. руб.
Доход (выручка от реализации), в том числе:	27 674 900	27 674 900	27 675
1 кв. 2020г.	8 431 396		
2 кв. 2020г.	6 338 878		
3 кв. 2020г.	6 814 679		
4 кв. 2020г.	6 089 947		
Стр.011 приложение 1 лист 02 декларации налога на прибыль		27 674 900	
Стр.011 приложение 1 лист 02 декларации налога на прибыль			
Выручка код стр 2110 Ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»			27 675
Прочие доходы код стр 2340 Ф. 2 «Отчет о финансовых результатах»			
Налогооблагаемый доход (выручка от реализации)	27 674 900	27 674 900	27 675
Расходы, в том числе:		25 145 085	25 146
Прямые (себестоимость)		10 561 515	10 562
Косвенные(управленческие)		14 583 570	14 584

Прочие расходы		138 457	138
Итого расходы		25 283 542	25 284
Прибыль до налогообложения		2 391 358	2 391
Налог на прибыль		478 272	478
В том числе : в ФБ 3%		71 741	
Бюджет субъекта РФ 17%		406 531	

Приложения:

1. Приказ об утверждении учетной политики организации на 2021г., Учетная политика на 2021 г.

Директор

В.В. Сигидин

Главный бухгалтер

Е.А. Резникова

«30» декабря 2020 г.

Приказ

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 г.» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2021 г.»

Руководствуясь нормами:

- Налогового кодекса Российской Федерации;
- № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» ;
- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций на 2021 год;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

Приказываю:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год (Положение № 1);
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2021 год (Положение № 2);
3. Контроль за формированием и соблюдением положений учетной политики возложить на главного бухгалтера организации.
4. Изменения учетной политики производить в случаях:
 - изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства);
 - в случае начала осуществления нового вида деятельности;
 - разработки новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - существенного изменения условий хозяйствования.

Изменения оформлять необходимыми распорядительными документами.

Настоящий приказ вступает в действие с «01» января 2021 года.

Директор

В.В. Сигидин

**Об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год
по организации ООО "ЧОО "Рубеж-РС"**

Организация бухгалтерского учета

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н.);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 27.04.2012);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

1.2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение бухгалтерского учета на 2021 г. с использованием программного обеспечения «1С:Предприятие».

1.4. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов в соответствии с Приложением к учетной политике.

1.5. В 2021 г. применять формы первичной документации, в соответствии с требованиями Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;
- подписи указанных должностных лиц, с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Основание : п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»

При разработке форм первичной документации обратить внимание на то, что после 31 декабря 2012 года порядок подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, продолжает регулироваться нормативными правовыми актами, утвержденными уполномоченными органами в соответствии и на основании законодательства Российской Федерации (в частности, Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным

Банком России 12 октября 2011 года № 373-П; Положением о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19 июня 2012 г. № 383-П).

Основание: Информация Минфина РФ «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (№ ПЗ-10/2012 от 04.12.2012 г.)

1.6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Основание: п.3 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»

Контроль за хозяйственными операциями возложить на главного бухгалтера организации.

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

При организации учета руководствоваться ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н); Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств присваивать соответствующий инвентарный номер.

Учет основных средств по объектам вести с использованием инвентарных карточек учета основных средств (по форме N ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств", утвержденная постановлением Государственного комитета по статистике Российской Федерации от 21 января 2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"). Инвентарную карточку открывать на каждый инвентарный объект.

Амортизация основных средств

1.1. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Основание: п. 23 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).

1.2. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом.

Основание: п.24 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).

- 1.3. Активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к объектам основных средств, но со стоимостью не более 100000 руб. учитывать в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в процессе эксплуатации организовать надлежащий контроль за их движением в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Основание: п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н. (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).

Изменение стоимости и срока эксплуатации основных средств

1.4. Пересматривать срок полезного использования объекта в случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей в результате произведенной реконструкции или модернизации. В остальных случаях определять срок полезного использования исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с предполагаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н (в редакции Приказа от 24.12.2010 № 186н).

- 1.5. Учитывать затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств

В случае принятия решения об увеличении первоначальной стоимости объекта по факту модернизации, корректировать данные в инвентарной карточке этого объекта. Если отражение корректировок в указанной инвентарной карточке затруднено, открывать новую инвентарную карточку (с сохранением ранее присвоенного инвентарного номера) с отражением новых показателей, характеризующих достроенный, дооборудованный, реконструированный или модернизированный объект.

Основание: п.42 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

- 1.6. Переоценку объектов основных средств на конец отчетного года не производить

Основание: п.15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. № 26н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Порядок оформления выбытия основных средств

1.7. Списывать с бухгалтерского учета (счет 01 «Основные средства») стоимость объектов основных средств, которые выбывают или постоянно не используются в хозяйственной деятельности.

Основание: п.75 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

1.8. Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Основание: п.77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

1.9. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет.

Основание: п.80 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

1.10. Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течении 5 лет по окончании года выбытия.

Основание: п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

1.11. Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся

Основание: п.86 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом МФ РФ от 13.10.2003 № 91н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Учет нематериальных активов

2.1. Обеспечить синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов вести на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Основание: п.3 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.2. Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При организации учета руководствоваться ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.3. При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Основание: п.25 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.4. Проверить срок полезного использования, имеющихся на балансе организации нематериальных активов, на необходимость его уточнения. В случае, если срок полезного использования будет уточнен, расхождения отобразить в Приложении к настоящему Положению.

Основание: п.27 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.5. Возникшие в связи с изменением срока полезного использования корректировки отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения оценочных значений.

Основание: п.27 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н. (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.6. Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Основание: п.32 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.7. Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Основание: п.23 ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

2.8. Установить линейным способом начисления амортизации.

2.9. Обеспечить отдельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

Основание: п.п. 55-57 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н в редакции Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н. «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» (в редакции от 24.12.2010 № 186н).

Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»,

утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н), а также «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденными Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет материалов

3.1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической себестоимости.

Основание: п.80 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ от 28.12.2001 № 119н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.2. Установить способ списания материалов по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет товаров

3.3. Товары, приобретенные для перепродажи, оценивать покупным ценам (по фактической себестоимости).

Основание: п.13 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.4. Установить способ списания товаров, приобретенных для перепродажи, по средней себестоимости.

Основание: п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

3.5. Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включать в фактическую себестоимость.

Основание: п.16 ПБУ 5/01«Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 09.06.2001 г. № 44н (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).; п.60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции от 25.10.2010 г. № 132 н).

Учет готовой продукции

3.6. Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости.

Основание: пп.206-208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

Кассовая дисциплина

4.1. При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.11.2011 года № 373-П.

4.2. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-4 «Кассовая книга»

4.3. Обеспечить контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2015 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 500 000 руб.

Основание: Указание ЦБРФ от 20.06.2007 № 1843-У с официальным разъяснением от 28 сентября 2009 г. № 34-ОР

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

Основание: указание Банка России от 02.07.2002 № 85-Т и МНС России от 01.07.2002 № 24-2-02/252.

Ограничения в расчетах наличными деньгами по одному платежу не распространяются:

- на платежи, производимые во исполнение публичных договоров, отношения по которым регулируются Законом РФ «О защите прав потребителей»;

- на операции по возврату подотчетных сумм (письмо МНС России от 16.09.2004 № 33-0-11/585).

4.4. Сформировать список сотрудников, которым производится выдача наличных денежных средств на хозяйственные нужды.

Установить распоряжением по организации срок сдачи отчетов по подотчетным суммам, а также срок, в который производится окончательный расчет по авансовым отчетам. Сотрудники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня выхода на работу, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах.

Выдачу наличных денег под отчет проводить при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

Основание: п.4.4 Положения «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12 октября 2011 года № 373_П.

Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

5.1. В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа Минфина России от 27.04.2012 №55н).

5.2. Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

5.3. Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по полной производственной себестоимости.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.

5.4. Утвердить в качестве базы распределения косвенных расходов прямые расходы.

Резервы

7.1. Резерв по сомнительным долгам не создаются.

Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

7.2. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Учет отдельных видов доходов и расходов

8.1. Признавать выручку в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) право на получение этой выручки, вытекает из конкретного договора или подтверждено иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, выручку не признавать. Вместо выручки формировать кредиторскую задолженность.

Основание: п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32 н в редакции Приказа от 08.11.2010 № 144н

8.2. Признавать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Основание: п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 144н.

8.3. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списывать в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

Основание: п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.)

8.4. Утвердить перечень расходов, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов». Отнести к их числу:

- права пользования компьютерными программами (на сумму фиксированного разового платежа);
- расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- пусковые и подготовительные работы.

8.5. Расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включать в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Основание: ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

8.6. Выручку от реализации продукции (работ, услуг) с длительным циклом производства учитывать по завершении всех этапов работ.

Основание: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 № 116н, с изменениями от 23.04.2009 № 35н

Учет дебиторской задолженности

9.1. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Списание производить за счет хозяйственных результатов.

Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

9.2. В целях повышения точности и достоверности информации о наличии и движении кредитов и займов, а также для снижения трудозатрат по составлению бухгалтерской отчетности, сохранить деление задолженности на долгосрочную и краткосрочную с дальнейшим структурированием на срочную и просроченную. Информацию о сроках погашения займов (кредитов) раскрывать в бухгалтерской отчетности.

Основание: п.17 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Раздел I. Внеоборотные активы			
<u>01</u>	Основные средства	Активные	Инвентарный
<u>02</u>	Амортизация основных средств	Пассивные	Регулирующий, контрактивный
<u>03</u>	Доходные вложения в материальные ценности	Активные	Инвентарный
<u>04</u>	Нематериальные активы	Активные	Инвентарный
<u>05</u>	Амортизация нематериальных активов	Пассивные	Регулирующий, контрактивный
<u>07</u>	Оборудование к установке	Активные	Инвентарный
<u>08</u>	Вложения во внеоборотные активы	Активные	Инвентарный
<u>08-1</u>	Приобретение земельных участков	Активные	Инвентарный
<u>08-2</u>	Приобретение объектов природопользования	Активные	Инвентарный
<u>08-3</u>	Строительство объектов основных средств	Активные	Инвентарный
<u>08-4</u>	Приобретение объектов основных средств	Активные	Инвентарный
<u>08-5</u>	Приобретение нематериальных активов	Активные	Инвентарный
<u>08-6</u>	Перевод молодняка животных в основное стадо	Активные	Инвентарный
<u>08-7</u>	Приобретение взрослых животных	Активные	Инвентарный
<u>09</u>	Отложенные налоговые активы	Активные	Инвентарный
Раздел II. Производственные запасы			
<u>10</u>	Материалы	Активные	Инвентарный
<u>10-1</u>	Сырье и материалы	Активные	Инвентарный
<u>10-2</u>	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Активные	Инвентарный
<u>10-3</u>	Топливо	Активные	Инвентарный
<u>10-4</u>	Тара и тарные материалы	Активные	Инвентарный
<u>10-5</u>	Запасные части	Активные	Инвентарный
<u>10-6</u>	Прочие материалы	Активные	Инвентарный
<u>10-7</u>	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активные	Инвентарный
<u>10-8</u>	Строительные материалы	Активные	Инвентарный
<u>10-9</u>	Инвентарь и	Активные	Инвентарный

	хозяйственные принадлежности		
<u>10-10</u>	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активные	Инвентарный
<u>10-11</u>	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активные	Инвентарный
<u>11</u>	Животные на выращивании и откорме	Активные	Инвентарный
<u>14</u>	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивные	Регулирующий,контрактивный
<u>15</u>	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активные	Калькуляционный,инвентарный
<u>16</u>	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активно-пассивные	Регулирующий,контрарно - дополнительный
<u>19</u>	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активные	Расчетный
<u>19-1</u>	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Активные	Расчетный
<u>19-2</u>	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Активные	Расчетный
<u>19-3</u>	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	Активные	Расчетный
Раздел III. Затраты на производство			
<u>20</u>	Основное производство	Активные	Калькуляционный,инвентарный
<u>21</u>	Полуфабрикаты собственного производства	Активные	Инвентарный
<u>23</u>	Вспомогательные производства	Активные	Калькуляционный,инвентарный
<u>25</u>	Общепроизводственные расходы	Активные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>26</u>	Общехозяйственные расходы	Активные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>28</u>	Брак в производстве	Активно-	Калькуляционный, собирательно

		пассивные	- распределительный
<u>29</u>	Обслуживающие производства и хозяйства	Активные	Калькуляционный, инвентарный
<u>30-1</u>	Возведение временных (титульных) сооружений	Активные	Калькуляционный, инвентарный
<u>30-2</u>	Возведение временных (нетитульных) сооружений	Активные	Калькуляционный, инвентарный
Раздел IV. Готовая продукция и товары			
<u>40</u>	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активные	Инвентарный
<u>41</u>	Товары	Активные	Инвентарный
<u>41-1</u>	Товары на складах	Активные	Инвентарный
<u>41-2</u>	Товары в розничной торговле	Активные	Инвентарный
<u>41-3</u>	Тара под товаром и порожня	Активные	Инвентарный
<u>41-4</u>	Покупные изделия	Активные	Инвентарный
<u>43</u>	Готовая продукция	Активные	Инвентарный
<u>44</u>	Расходы на продажу	Активные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>45</u>	Товары отгруженные	Активные	Расчетный
<u>46</u>	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активные	Инвентарный
Раздел V. Денежные средства			
<u>50</u>	Касса	Активные	Инвентарный
<u>50-1</u>	Касса организации	Активные	Инвентарный
<u>50-2</u>	Операционная касса	Активные	Инвентарный
<u>50-3</u>	Денежные документы	Активные	Инвентарный
<u>51</u>	Расчетные счета	Активные	Инвентарный
<u>52</u>	Валютные счета	Активные	Инвентарный
<u>55</u>	Специальные счета в банках	Активные	Инвентарный
<u>55-1</u>	Аккредитивы	Активные	Инвентарный
<u>55-2</u>	Чековые книжки	Активные	Инвентарный
<u>55-3</u>	Депозитные счета	Активные	Инвентарный
<u>57</u>	Переводы в пути	Активные	Инвентарный
<u>58</u>	Финансовые вложения	Активные	Инвентарный
<u>58-1</u>	Паи и акции	Активные	Инвентарный
<u>58-2</u>	Долговые ценные бумаги	Активные	Инвентарный
<u>58-3</u>	Предоставленные займы	Активные	Инвентарный
<u>58-4</u>	Вклады по договору простого товарищества	Активные	Инвентарный
<u>59</u>	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активные	Регулирующий, контрактивный
Раздел VI. Расчеты			
<u>60</u>	Расчеты поставщиками и	Активно-пассивные	Расчетный

	<i>подрядчиками</i>		
<u>62</u>	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивные	Расчетный
<u>63</u>	Резервы по сомнительным долгам	Пассивные	Регулирующий, контрактивный
<u>66</u>	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Пассивные	Расчетный
<u>67</u>	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Пассивные	Расчетный
<u>68 НДС</u>	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
<u>68 НДФЛ</u>	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
<u>68 НПАД</u>	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
<u>68- Налог на прибыль</u>	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
<u>68- Налог с продаж</u>	Расчеты по налогам и сборам	Пассивные	Расчетный
<u>69</u>	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Пассивные	Расчетный
<u>69-1</u>	Расчеты по социальному страхованию	Пассивные	Расчетный
<u>69-2</u>	Расчеты по пенсионному обеспечению	Пассивные	Расчетный
<u>69-3</u>	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Активные	Инвентарный
<u>70</u>	Расчеты с персоналом по оплате труда	Активно-пассивные	Расчетный
<u>71</u>	Расчеты с подотчетными лицами	Активно-пассивные	Расчетный
<u>73</u>	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активно-пассивные	Расчетный
<u>73-1</u>	Расчеты по предоставленным займам	Активно-пассивные	Расчетный
<u>73-2</u>	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активно-пассивные	Расчетный
<u>75</u>	Расчеты с учредителями	Активно-пассивные	Расчетный

<u>75-1</u>	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Активно-пассивные	Расчетный
<u>75-2</u>	Расчеты по выплатам доходов	Активно-пассивные	Расчетный
<u>76</u>	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивные	Расчетный
<u>76-1</u>	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Активно-пассивные	Расчетный
<u>76-2</u>	Расчеты по претензиям	Активно-пассивные	Расчетный
<u>76-3</u>	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Активно-пассивные	Расчетный
<u>76-4</u>	Расчеты по депонированным суммам	Активно-пассивные	Расчетный
<u>76-5</u>	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Активные	Инвентарный
<u>77</u>	Отложенные налоговые обязательства	Пассивные	Расчетный
<u>79</u>	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивные	Расчетный
<u>79-1</u>	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивные	Расчетный
<u>79-2</u>	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивные	Расчетный
<u>79-3</u>	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Активно-пассивные	Расчетный
Раздел VII. Капитал			
<u>80</u>	Уставный капитал	Пассивные	Фондовый
<u>81</u>	Собственные акции (доли)	Активные	Фондовый
<u>82</u>	Резервный капитал	Пассивные	Фондовый
<u>83</u>	Добавочный капитал	Пассивные	Фондовый
<u>84</u>	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Активно-пассивные	Фондовый
<u>86</u>	Целевое финансирование	Пассивные	
Раздел VIII. Финансовые результаты			
<u>90</u>	Продажи	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>90-1</u>	Выручка	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>90-2</u>	Себестоимость продаж	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>90-3</u>	Налог на добавленную стоимость	Активно-пассивные	Сопоставляющий

<u>90-4</u>	Акцизы	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>90-5</u>	Экспортные пошлины	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>90-9</u>	Прибыль / убыток от продаж	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>91</u>	Прочие доходы и расходы	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>91-1</u>	Прочие доходы	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>91-2</u>	Прочие расходы	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>91-9</u>	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивные	Сопоставляющий
<u>94</u>	Недостачи и потери от порчи ценностей	Активно-пассивные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>96</u>	Резервы предстоящих расходов	Пассивные	
<u>97</u>	Расходы будущих периодов	Активные	
<u>98</u>	Доходы будущих периодов	Пассивные	Инвентарный
<u>98-1</u>	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>98-2</u>	Безвозмездные поступления	Пассивные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>98-3</u>	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Пассивные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>98-4</u>	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей	Пассивные	Калькуляционный, собирательно - распределительный
<u>99</u>	Прибыли и убытки	Активно-пассивные	Финансово - результатный

**Об учетной политике для целей налогового учета на 2021 год.
по организации ООО "ЧОО "Рубеж-РС"**

Раздел 1. Общие положения

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок,
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

1.2. Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2021 г. с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

1.4. Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Не получать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по основаниям, приведенным в статье 145 НК РФ, на 2021 год.

Основание: ст. 145 Налогового кодекса РФ.

2.2. Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 20%. В случае возникновения такого рода операций, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности.

Основание: ст. 164 Налогового кодекса РФ.

2.3. Утвердить перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах.

1. Директор ООО «ЧОО «Рубеж-РС»
2. Главный бухгалтер ООО «ЧОО «Рубеж-РС»

Электронный документооборот не формировать.

2.4. В случае изменения стоимости, цены (тарифа), уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выставлять покупателю корректировочный счет-фактуру.

Раздел 3. Налог на прибыль

Организация налогового учета

- 3.1. Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать в налоговом и в бухгалтерском учете (с использованием ПБУ 18/02).

Основание: глава 25 Налогового кодекса РФ; ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом МФ РФ от 19.11.2002 № 114н (в ред. от 24.12.2010 № 186н).

3.2. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, разработанные в программе «1С: Предприятие» на базе Информационного сообщения МНС РФ от 19 декабря 2001 г. «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 НК РФ (Регистры налогового учета)».

Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за год.

Основание: ст.313-314 Налогового кодекса РФ.

- 3.3. Установить, что налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Основание: ст.314 Налогового кодекса РФ

- 3.4. В связи с тем, что у организации за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 Налогового кодекса, не превышали в среднем десяти миллионов рублей за каждый квартал, исчислять авансовые платежи по налогу ежеквартально и уплачивать их в бюджет не позднее 28 числа месяца следующего за последним месяцем отчетного периода.

Основание: п.3 ст.286 Налогового кодекса РФ. Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты по следующим ставкам:

- ❖ федеральный бюджет – 3%;
- ❖ бюджет субъекта Российской Федерации – 17%.

Учет доходов и расходов

- 3.5. Определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений

Основание: ст.271 Налогового кодекса РФ.

3.6. Утвердить перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг). В состав прямых расходов включить:

- оплата труда;
- обязательное пенсионное страхование;
- обязательное медицинское страхование;
- обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- обязательное страхование от несчастных случаев.

Основание: п.1. ст.318 Налогового кодекса РФ (в редакции от 24.07.2009 № 213-ФЗ).

3.7. Относить прямые расходы в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: п.2 ст.318 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

3.8. Признать амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Основание: п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ в редакции Федерального Закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ.

3.9. Имущество стоимостью менее 40 000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

Основание: п.3. ст. 254, п.2 ст.318 Налогового кодекса РФ.

Если по результатам модернизации стоимость имущества превысит 40000 руб. и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признавать амортизируемым, определять по нему срок полезного использования, норму амортизации и размер амортизационных отчислений. Стоимость объекта, признанную в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливать. Начисление амортизации производить только на величину модернизации.

3.10. в 2021г. метод начисления амортизации не изменять. Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

Основание: п.1 ст.259 Налогового кодекса РФ.

По вновь приобретенным объектам основных средств. амортизационную премию не применять

В случае возникновения расходов, связанных с достройкой, дооборудованием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением и частичной ликвидацией амортизируемых основных средств. амортизационную премию не начислять, расчет амортизации проводить в общеустановленном порядке.

3.11. При приобретении имущества бывшего в эксплуатации определять норму амортизации по этому имуществу исчислять исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке.

Основание: п.12 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Оценка имущества

3.12. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости.

Основание: п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ.

- 3.13. При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости.

Основание: п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ.

- 3.14. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списывать их стоимость на расходы по стоимости единицы.

Основание: п.9 ст.280 Налогового кодекса РФ.

Раздел 4. Налог на имущество

- 4.1. Выделить как отдельную группу и учитывать обособленно движимое имущество, принятое с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств.

Основание: ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29.11.2012 г.

Директор

В.В. Сигидин