Пояснительная записка к годовой отчетности

по ООО "Фирма СПЕЦФУНДАМЕНТТЯЖСТРОЙ" на 2021 год

Учетная политика для целей налогового учета

Вносить изменения в учетную политику в случаях изменения законодательства,

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год,

Порядок уплаты налога и авансовых платежей:
авансовые платежи уплачивать поквартально согласно п.3ст,286гл.25 Налогового Кодекса РФ,

Выручка для целей налогооблажения:

1,1 Предприятие определяет налоговую базу по НДС по методу отгрузки

1,2 Расходы на ремонт основных фондов относятся к материальным расходам и учитываются для налогооблажения в том отчетном периоде.в котором они произведены,

1,3 Резерв на ремонт основных фондов не создается.

1,4 расходы,связанные с производством и реализацией,относятся:

материальные расходы

1,4,1 себестоимость сырья и материалов,топлива используемых при производстве продукции,выполнении работ,оказании услуг.

1,4,2 себестоимость электрической и тепловой энергии,а также стоимость других услуг производственного характера.оказываемых сторонними организациями.

1,4,3 стоимость бланков,канцелярских товаров

1,4,4 аммортизация

1,4,5 прочие расходы

1,4,6 ремонт основных фондов

1,4,7 суммы налогов

1,4,8 комиссионные сборы,расходы по охране имущества,услуг пожарной охраны,

1,4,9 расходы по технике безопасности,расходы на содержание служебного автотранспорта,расходы на командировки,передвижной и разъездной характер работ,

1,5,0 расходы на оплату юридических и констультационных услуг,платежи за регистрацию прав на недвижимость и другие расходы,связанные с производством и реализацией продукции

1,5,1 Внереализационные доходы:

1,5,2 пени,штрафы по заключенным договорам,а также суммы возмещения и убытков

1,5,3 При покупке основных фондов бывших в эксплуатации,норма аммортизационных отчислений рассчитываются с учетом полезного срока,уменьшенного на количество лет эксплуатации данного имущества предыдущим собсвенником.

1,6 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

1,7 Срок полезного использования по основным средсвам определяется на основании Классификации основных средств,включаемых в аммортизационные группы. утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1

учитывать в составе основных средств имущество стоимостью более 40000руб, со сроком полезного использования превышающим 12 месяцев,

1,8 износ основных средств начислять на имущество первоначальной стоимостью более 40000руб,линейным методом,

1,9 Предметы стоимостью менее 40000руб,учитывать в составе материальны расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию,

2 Метод списания материалов в производство -ФИФО,

2,1 Износ нематериальных активов начисляется пропорционально срокам их использования,

2,2 Расходы на оплату труда включаются в расходы.

2,3 Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

2,5 Товары,материалы,незавершенку и продукцию не учитывать по ФСБУ 5/2019

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

В целях более полного отражения учетной политики предприятия принять следующие подходы к обоснованию и практике применения учетной политики:

1 Предприятие работает на основе "Плана бухгалтерских счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий" и инструкций по его применению.
Инструкция о порядке заполнения форм годового бухгалтерского отчета предприятия,
Положения о составе затрат по производству и реализации прдукции (работ,услуг) включаемых в себестоимость продукции (работ,услуг) и о порядке формирования финансовых результатов,учитываемых при налооблажении прибыли.
Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Россиикой Федерации.

2 Ведение бухгалтерского учета осущесвлять по журнально-ордерной системе.

3 Выручка от реализации продукции (работ,услуг) определяется по методу начисления

4 В балансе основные средства отражать стоимостью более 40000руб. Начисление аммортизации по основным средсвам ведется линейным способом.

5 Учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей вести согласно плана счетов на счете 10/9,По мере передачи в эксплуатацию стоимостью до 40000руб.списывать на затраты производства полностью по мере их отпуска в производство.

6 Фактическая себестоимость материальных ресурсов,списываемых в производство, устаналивается по цене приобретения.

7 Калькулирование себестоимости продукции осущесвляется путем включения прямых затрат,т.е расходов,связанных с изготовлением продукции,выполнением работ, оказание услуг,другие виды затрат,которые также по своей экономической сущности составляют часть издержек,не включать в калькулирование,а возмещать общей суммой из выручки и валовой прибыли,установив цену на свою прдукцию (работы,услуги) с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения.

8 При осущесвлении различных видов работ (деятельности) в отношении прибыли,от которых применяются различные порядки налогооблажения,общепроизводственные и общехозяйственные расходы,распределять пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки.

9 Суммы выставленные по актам проверки с наложением штрафных санкций проводить по методу начисления.

10 затраты на производство продукции (работ,услуг) включать в себестоимость продукции (работ,услуг) того отчетного периода к которому они относятся, независимо от времени проплаты, в случае упущения суммы в следующем отчетном периоде.

11 Выплачивать наличными деньгами командировочные и хозяйственные расходы, производить расчеты с частными лицами и государственными предприятиями и др. за приобретенные у них строительные материалы, в пределах установленных норм расхода денежных средств для этих целей.

12 Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации.

13 Затраты на ремонт основных фондов списываются на себестоимость продукции

2,1 В бухгалтерском балансе стоимость материалов показана по фактической себестоимости затрат затрат на их приобретение

2,3 Активы стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000рублей отражаются в учете и отчетности как материальные запасы.

2,4 Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.

Вносить дополнения в принятую учетную политику организации,предусмотренные действующим законодательством с начала нового налогового периода.

2.5 Товары,материалы,незавершенку и продукцию не учитывать по ФСБУ 5/2019

Вносить дополнения в принятую учетную политику организации в течении отчетного года в случаях:
упущения каких-либо моментов при ее первоначальном утверждении
изменение видов деятельности предприятия
появление новых участков бухгалтерского учета
при осуществлении новых видов деятельности

Директор Д.Н.Михайлов