

Пояснительная записка к годовому отчету за 2019г

Общество с ограниченной ответственностью «Шиндлер Компьютерс» зарегистрировано 15 мая 2002г. Единственным участником Общества является гражданин РФ Казиев Дмитрий Мурадович.

Местонахождение : Юридический и почтовый адрес- 111524,г.Москва,ул.Электродная д.11.

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт вычислительной техники.

Размер и номинальная стоимость доли единственного Участника Общества Казиева Дмитрия Мурадовича составляет-10000 рублей.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 3 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Казиевым Дмитрием Мурадовичем.

Организационно-технический раздел.

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера (п. 2 ст. 6 закона № 129-ФЗ).
2. Предприятие использует Типовой план счетов, утвержденный приказом Минфина от 31 октября 2000 г. № 94н (п. 9 приказа №34н).
3. Предприятие ведет бухгалтерский учет с использованием вычислительной техники (129-ФЗ).
4. Хозяйственные операции оформляются документами установленной формы. Документы, по которым не предусмотрены типовые формы, разрабатываются организацией самостоятельно. (ст.9 закона №129-ФЗ).
5. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждает руководитель по согласованию с главным бухгалтером фирмы отдельным приказом по предприятию (п. 3 ст.9 Закона №129-ФЗ).
6. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (ст.12 Закона №129-ФЗ).
7. Объекты бухгалтерского учета оцениваются в рублях и копейках (п.25 приказа Минфина №34н).
8. Предприятие использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина № 67н от 22 июля 2003 г.).

Способы ведения бухгалтерского учета.

1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства №1 от 1 января 2002 г.).
2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом (п.18 ПБУ 6/01).
3. Материалы а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).
4. Ежегодная переоценка основных средств не проводится (п.15 ПБУ 6/01).
5. Затраты на ремонт основных средств списываются на себестоимость по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва (п.77 Методических указаний по учету основных средств).
6. Материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 и 16 (п.62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ) и учитываются на счете 10.
7. Товары отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением расходов, связанных с приобретением товаров, на издержки обращения (п.6, 13 ПБУ 5/01) и учитываются на счете 41.
8. Учет расходов по доставке товаров (материалов) на склад предприятия ведется путем включения расходов в состав издержек обращения.
9. Организация не имеет остатка по незавершенному производству на конец месяца.
10. Учет издержек обращения организации ведется на счете 44.
11. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящим расходам и платежам (п.70,72 приказа №34н).
12. Приобретаемый по договорам комиссии товар учитывается на забалансовом счете 004.
13. С комитентом заключается договор комиссии и ежемесячно оформляется отчет комиссионера.
14. На сумму получаемого от комитента комиссионного вознаграждения составляется Акт об оказании посреднических услуг в торговле и счет-фактура.
15. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами.
16. Выплата дивидендов по результатам финансово-хозяйственной деятельности года производится по решению учредителя по итогам налогового периода.
17. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством или имуществом должника, 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 (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.98г, №34н).
18. Стоимость компьютерных программ, разработки сайтов, при отсутствии исключительных прав, списываются на расходы в периоде, когда начата их эксплуатация.
19. Дизайн и разработка сайта учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов».
20. Срок полезного использования и т.о.списания Интернет-сайта устанавливается приказом Генерального директора.

Учетная политика для целей налогообложения.

Определение налоговой базы по НДС.

1. Фирма определяет налоговую базу по НДС по отгрузке.

Способы ведения налогового учета.

1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль фирма использует метод начисления (ст.271 и 272 НК).
2. Срок полезного использования основных средств определяется на основании «Классификации основных средств», включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства №1 от 1 января 2002 г.).
3. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом (п.1 ст.259 НК).
4. Товары (материалы) учитываются по ценам поставщика с включением затрат по их приобретению в состав расходов (ст.320 НК).
5. Фирма формирует регистры налогового учета с использованием вычислительной техники.
6. Срок списания расходов будущих периодов на компьютерные программы, Интернет-сайта, устанавливается приказом Генерального директора.

Генеральный директор

Казиев Д.М.