

- Счета-фактуры оформляются в электронном (в формате, установленном ФНС России) или бумажном вариантах – в зависимости от условий заключенных хозяйственных договоров.

- Книга покупок и Книга продаж заполняются в электронной форме.

Ответственным за оформление счетов-фактур, Книги покупок и Книги продаж является генеральный директор.

6. Порядок работы с исходящими счетами-фактурами:

- счет-фактура составляется в день совершения операции;
- выставление счета-фактуры контрагенту - в течение 5 календарных дней с даты реализации;
- счет-фактура оформляется одновременно с первичным документом; счета-фактуры регистрируются в книге продаж.

- Подписание исходящих счетов-фактур производится руководителем и главным бухгалтером или иными уполномоченными лицами компании – перечень таких лиц утверждается приказом руководителя.

Счета-фактуры, полученные от поставщиков, регистрируются в книге покупок .

Книгу покупок и книгу продаж подписывает генеральный директор не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Счета-фактуры в бумажном виде подшиваются в хронологическом порядке в отдельные папки: «Счета-фактуры выданные» и «Счета-фактуры полученные».

Облагаемые и необлагаемые НДС операции.

7.Раздельный учет входного НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для ведения облагаемых и необлагаемых налогом операций, ведется посредством аналитического учета без введения дополнительных субсчетов.

Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам.

8.По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала и используемым одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях, входной НДС распределяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных

работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за квартал, в котором приобретено ОС или НМА.

Раздел 2. Исчисление налога на прибыль .

Отчетные периоды.

9. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Доходы и расходы.

10. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

11. Налоговый учет ведется в следующих регистрах:

- «Расходы прямые»;
- «Расходы косвенные»;
- «Выручка по операциям ,облагаемым НДС»;
- «Выручка по операциям ,необлагаемым НДС»;
- «Амортизация основных средств»

Учет основных средств.

12. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется.

Учет материалов.

13. Материалы списываются по себестоимости единицы.

14. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

15. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

16. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

17. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся:

- расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг)
- расходы на оплату труда производственного персонала, а также относящиеся к ним суммы страховых взносов

- суммы начисленной амортизации производственных основных средств
- расходы на приобретение работ и услуг производственного характера.

Учетная политика организации на 2021 г. для целей бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерский учета.

1. Организация ведет бухгалтерский учет посредством двойной записи на счетах бухучета (с применением обычного плана счетов) автоматизировано.

Рабочий план счетов.

2. Рабочий план счетов приведен в приложении № 1.

Формы первичных учетных документов.

3. Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя.
4. Первичные документы составляются на бумажном носителе.

Применение универсального передаточного документа.

5. Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация может применять форму универсального передаточного документа, утвержденную ФНС России.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

6. Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является Генеральный директор Войналович Александр Владимирович.

Формы бухгалтерской отчетности.

7. Для составления бухгалтерской отчетности используются формы, утвержденные Приказом Минфина России

Организация включает в состав бухгалтерской отчетности баланс и отчет о финансовых результатах. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организация составляет по упрощенным формам (приложение №5 к приказу Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»). В приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация,

без которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности организации

Учет материально-производственных запасов.

8. В себестоимость приобретенных запасов включается только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в пункте 13 ФСБУ 5/2019. Затраты, указанные в подпунктах «б»-«е» пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены (п.17 ФСБУ 5/2019). Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам.

9. При этом затраты, которые в соответствии с указанным стандартом должны включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Материалы списываются по себестоимости каждой единицы.

Порядок исправления ошибок в бухгалтерском и отражения изменений учетной политики.

10. Организация исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета (п.9, 14 ПБУ 33/2010)

11. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно — только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевшим место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п.47 ФСБУ 5/2019)

12. Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно (п.15.1 ПБУ 1/2008)

Неприменение отдельных ПБУ.

13. Организация не применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»,
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»,

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»,
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»,
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»,
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»

Определение доходов, расходов и финансового результата.

14. Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.

Управленческие расходы, которые непосредственно не связаны с производством, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (п. 26 ФСБУ 5/2019) и списываются на субсчет «Себестоимость продаж» счета 90.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг пропорционально стоимости проданных товаров, работ, услуг.

Расходы по любым займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов.

Учет основных средств.

15. В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу на счете 10 (п. 5 ПБУ 6/01)

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования (СПИ) которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие считается существенным, когда СПИ одной части отличается от СПИ другой части более чем на 50%.

Основные средства принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей все затраты на приобретение.

Амортизация по основным средствам начисляется раз в квартал (на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и на 31 декабря).

Амортизация по объектам основных средств начисляется:

- по всем ОС — линейным способом.

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

16. Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением товаров, учитываются в составе расходов на продажу.

Товары списываются по себестоимости каждой единицы.

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг) полностью.

Учет готовой продукции и незавершенного производства.

17. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019)

Учет основных средств.

19. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Приложение №1:

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ

Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Основное производство	20
Полуфабрикаты собственного производства	21
.....	22
Вспомогательные производства	23
.....	24

Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
.....		
.....		

Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	

Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	

Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. РАСЧЕТЫ		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию

		2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

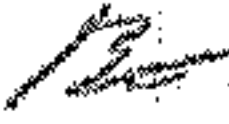
Раздел VII. КАПИТАЛ

Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	

		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

Генеральный директор  А.В.Войналович



Общество с ограниченной ответственностью «РЕФЛЕКС ЛАЙТ»

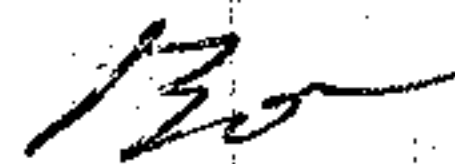
Приказ №6

о утверждении учетной политики на 2021 г.

от 31 декабря 2020 г.

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2021 г.
(приложение №1 к настоящему приказу)
2. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2021 г.
(приложение №2 к настоящему приказу)

Генеральный директор



А.В.Войналвич

Учетная политика организации на 2021 г. для целей налогообложения

1. Налоговый учет ведется автоматизировано.

Учет НДС организован на аналитических счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов (приложение № 1);

Раздел 1. Исчисление НДС.

1.2. Формула расчета НДС:

$\text{НДС (исчисленный при реализации)} = \text{Налоговая база} * 20\%$

$\text{НДС (к уплате)} = \text{НДС (исчисленный при реализации)} - \text{НДС (принимаемый к вычету)} + \text{НДС (восстановленный)}$

3. Налоговая база определяется на наиболее раннюю из 2 дат:

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)
- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)

4. Условия для принятия к вычету НДС:

- товары (работы, услуги) приняты к учету;
- имеются первичные документы и счет-фактура.

5. При оформлении счетов-фактур применяется следующий порядок нумерации:

- Счета-фактуры нумеруются в общем хронологическом порядке :