

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) ,приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемой Главным бухгалтером, а при его отсутствии – другим, уполномоченным на то приказом Генерального директора сотрудника.
3. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде, используя программу "1С:Предприятие". В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, и формируемые бухгалтерской компьютерной программой. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.
4. Для ведения учета используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2000 г. № 94н.

Учет основных средств

Состав основных средств

5. Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.
6. Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств включать в первоначальную стоимость объекта основных средств.
7. Первоначальную стоимость основных средств, стоимостью более 40 000 руб. за единицу погашать посредством начисления амортизации.

Метод начисления амортизации

8. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов, определяемой с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.
9. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 "Амортизация основных средств", предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Амортизация по объектам, бывшим в эксплуатации

10. Согласно п. 20 ПБУ 6/01 компании самой необходимо установить срок эксплуатации основного средства. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

Амортизация по объектам, состоящим из отдельных частей

11. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно, т.е. более чем на 12 месяцев отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Ремонт основных средств

12. Затраты на ремонт основных средств относить на расходы того отчетного периода, в котором были подписаны акты приема-передачи работ.

Учет материалов

13. Приобретенные книги, брошюры и другие печатные издания признавать расходами от основной деятельности и списывать на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
14. Активы стоимостью до 40 000 рублей отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списывать путем единовременного списания на затраты по мере их отпуска в производство или в эксплуатацию. Отдельным распоряжением руководителя может быть организован учет на дополнительном субсчете счета 10.
15. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).
16. Принимать к учету материалы на счете 10 по их фактической себестоимости, без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

Учет транспортно-заготовительных расходов

17. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением товаров и материалов, принимать к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость товара или материала.
18. Отпуск материально-производственных запасов в производство (или иное выбытие) осуществлять по фактической себестоимости.

Учет расходов основного производства

19. Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счета 20.

Учет общехозяйственных расходов

20. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается с использованием 20 счета.

Формирование резервов

21. Общество создает резервные фонды в соответствии с Уставом. Общество формирует резерв по сомнительным долгам, резерв по неиспользованным отпускам.
22. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на дату составления отчетности. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации по каждому виду сомнительной задолженности, в части которой не формируется резерв.
23. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности. Сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.»

Расходы будущих периодов

24. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно на затраты в течение периода, к которому они относятся.
25. Установить срок списания на затраты компьютерных программ 3 месяца.

Доходы и расходы

26. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности. При сдаче имущества в аренду через агента выручка от оказания услуг относится к доходам от обычных видов деятельности и отражается на основании полученного отчета агента. Выручка от оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка», в корреспонденции с дебетом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По сделке, совершенной агентом с третьим лицом от имени и за счет Общества, Общество обязано уплатить агенту вознаграждение в размере и в порядке, установленном в агентском договоре. На размер вознаграждения Агент предоставляет Обществу акт об оказании услуг. Расходы Общества на уплату агентского вознаграждения являются расходами по обычным видам деятельности.

27. Расходы, связанные с получением заемных средств, списывать на прочие расходы – в том отчетном периоде, в котором произведены.
28. Финансовые вложения принимать к учету по стоимости их приобретения.
29. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений признавать в составе прочих расходов отчетного периода, если они незначительны по сравнению с суммой, уплачиваемой по договору продавцу.
30. Доходы по финансовым вложениям признавать в составе прочих доходов.

Выдача денег под отчет

31. Выдачу средств в подотчет производить на срок не более 10 дней.

Инвентаризация

32. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию один раз в год. Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года.

Прочие вопросы

33. При ведении бухгалтерского учета не применять нормы ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н. (На основании п.2 ПБУ 18/02.)

34. Для составления бухгалтерской отчетности применяются формы, установленные законодательством РФ (Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

31. Оформление счетов-фактур

-Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. В электронном составляются по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

32. Установить уровень существенности для целей бухгалтерского учета в размере 10 %

33. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. Корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

34. Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении изменений в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию.

Учетная политика для целей налогообложения на 2021 год

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет основных средств

Состав основных средств

1. В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие требованиям статей 256 и 257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев. Объекты, вводимые в эксплуатацию в 2018 году, учитываются в качестве основных средств, по которым начисляется амортизация, только если их первоначальная стоимость превышает 100 000 рублей.
Основание: статья 257 Налогового кодекса РФ.

Метод начисления амортизации

2. Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ
3. Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудовании (достройке, дооборудовании, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) не применяется.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ

Амортизация по объектам, бывшим в эксплуатации

4. Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками.
Основание: статья 259 Налогового кодекса РФ

Учет товарно-материальных ценностей

Метод определения величины материальных расходов

5. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по средней стоимости
Основание: статья 254 Налогового кодекса РФ

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств

6. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
Основание: статьи 260 Налогового кодекса РФ

Резерв по сомнительным долгам

7. Резерв по сомнительным долгам не создается.
Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду

8. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются доходами и расходами от обычных видов деятельности.
Основание: статья 249 Налогового кодекса РФ

Стоимость выбывающих ценных бумаг

9. При реализации либо ином выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по стоимости единицы.

Учет нормируемых расходов

10. Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным Налоговым кодексом РФ. В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4 процентов включительно от расходов организации на оплату труда. Расходы на рекламу полностью включаются в затраты – в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1 процента включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ.

Расходы на приобретение права на земельные участки признаются в размере, не превышающем 30% налоговой базы предыдущего налогового периода.

Основание: статья 264 Налогового кодекса РФ.

Порядок признания доходов и расходов и исчисления налога

Периодичность сдачи отчетности по налогу

11. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 285, статья 289 Налогового кодекса РФ

Порядок начисления авансовых платежей

12. Авансовые платежи по налогу уплачиваются по итогам каждого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

Основание: статья 286 Налогового кодекса РФ

Метод признания доходов и расходов

13. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: статьи 271 и 272 Налогового кодекса РФ.

Порядок ведения налогового учета

14. Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости. Регистры создаются автоматически по формам, предусмотренным программой 1С.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Раздельный учет операций, облагаемых налогом по разным ставкам, и необлагаемых операций

Метод ведения раздельного учета

15. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым налогом по ставкам 10 и 20 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Основание: статьи 153, 166 Налогового кодекса РФ.

Метод расчета суммы налога, подлежащей вычету

16. По товарам (работам, услугам), используемым и в облагаемых, и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ

Перечень расходов, признаваемых общехозяйственными в целях ведения раздельного учета НДС

17. -расходы на аренду помещений
- расходы на приобретение канцтоваров
- расходы на оплату труда управленческого персонала
- отчисления на социальные нужды от заработной платы управленческого персонала
- расходы на услуги по ведению реестра акционеров
- расходы на программное обеспечение.

Использование «правила 5 процентов»

18. Если доля совокупных расходов, приходящихся на не облагаемые НДС операции, составляет до 5 процентов включительно, то входной НДС полностью принимается к вычету.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ

19. В совокупные расходы на производство, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых НДС операций, включаются все прямые расходы на производство по данным бухгалтерского учета.

Основание: статья 170 Налогового кодекса РФ

Другие элементы учетной политики по НДС

Способ регистрации счетов-фактур с частичными вычетами

21. Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету-фактуре, в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счету-фактуре или расчету.

Основание: статья 172 Налогового кодекса РФ

ПРОЧИЕ ВОПРОСЫ

Выдача денег под отчет

22. Срок, на который выдаются деньги под отчет, равен 10 дням.