Пример УП для работ и услуг (упрощенные способы)

Рассмотрим пример приказа об утверждении учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета, основным видом деятельности которой является выполнение работ, оказание услуг. Она относится к субъектам малого предпринимательства и имеет право на ведение упрощенных способов учета и составление отчетности по упрощенной форме.

Учетная политика по БУ

**Приказ №**

**Об утверждении учетной политики ООО "Уютный дом"
для целей бухгалтерского учета**

г.Москва 31 декабря 2020г.

**ПРИКАЗЫВАЮ**

Ввести в действие с 01 января 2021 года следующую учетную политику ООО "Уютный дом":

1. Бухгалтерский учет осуществлять посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета представлен в Приложении N 1.
2. В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни использовать утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ, а также самостоятельно разработанные формы, представленные в Приложении N 2;
3. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета разработаны организацией самостоятельно и представлены в Приложении N 3;
4. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
5. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С;
6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:
7. **Учет и квалификация активов**
	1. Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:
* запасами, если срок использования до 12 месяцев;
* основными средствами, если срок использования свыше 12 месяцев;
* расходами периода, в котором они понесены, если стоимость актива несущественна, (далее – несущественные активы).
	1. К несущественным активам относятся объекты, стоимость которых несущественна для бухгалтерской отчетности:
* объекты стоимостью до 100 000 руб., если их срок использования свыше 12 месяцев.;
* объекты, не зависимо от срока использования и стоимости:
* специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
* хозяйственный инвентарь и приспособления;
* мебель;
* запасы для управленческих нужд.
* Стоимостной лимит для несущественных активов проверяется ежегодно.
	1. Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:
* 10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";
* 10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

В момент приобретения (создания) активов:

* Дт 10.21.1 Кт 60 - оприходование активов;
* Дт счета затрат Кт 10.21.2 – признание в затратах стоимости активов;

Счет затрат соответствует счету затрат, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

* Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
* Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.
	1. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.
1. **Учет основных средств**
	1. Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей учитываются в составе основных средств;
	2. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств;
	3. Переоценка основных средств не производится.
2. **Учет нематериальных активов**
	1. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.
3. **Учет запасов (материалов, товаров)**
	1. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:
* для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".

* 1. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:
* офисные канцтовары и принадлежности;
* вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
* материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты на их приобретение и создание учитываются согласно п. 1.3.

* 1. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары";
	2. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов;
	3. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется;
	4. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.
1. **Учет прямых и косвенных затрат и незавершенных работ, услуг**
	1. В прямые затраты на выполнение работ, оказание услуг включаются:
* материальные затраты (сырье и материалы), используемые при выполнении работ, оказании услуг;
* затраты на оплату труда и иные выплаты рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
* амортизация основных средств, используемых непосредственно для работ, услуг;
* иные затраты, которые напрямую относятся к конкретным работам, услугам.

Данные затраты определяются согласно сметам, спецификациям, технологическим картам и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 "Основное производство".

* 1. Распределение общих прямых затрат между видами работ, услуг, осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретным работам, услугам;
	2. К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в выполнении работ, оказании услуг. Они учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и в конце месяца распределяются в состав прямых затрат (Дт 20 "Основное производство" Кт 25) пропорционально сумме всех прямых затрат;
	3. Сверхнормативные затраты учитываются по статье «Сверхнормативные затраты» в Дт 20 (25). Они признаются:
* расходами в конце месяца в результате ненадлежащей организации производственного процесса, т.е. не включаются в себестоимость работ, услуг - Дт90.02 Кт 20.01, 25;
* включаются в себестоимость работ, услуг, если потери обусловлены технологическим процессом Дт20.01 Кт 20.01, 25, 28.
	1. Сумма затрат по незавершенным работам учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных);
	2. Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02.
1. **Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами**
	1. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета;
	2. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 "Приобретение билетов для командировок".
2. **Учет доходов и расходов**
	1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26).
3. **Учет государственной помощи**
	1. Организация принимает бюджетные средства к учету по мере фактического получения средств.
	2. Доходы будущих периодов, связанных с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в отчетности обособленно. В бухгалтерском балансе как обособленная статья в составе долгосрочных обязательств. В отчете о финансовых результатах суммы, отнесенные на финансовые результаты, как обособленная статья в составе прочих доходов.
4. **Учет процентов по займам**
	1. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.
5. **Исправление ошибок**
	1. Существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов), а также доходов (расходов) в отчетности более чем на 10% либо приводит к изменению группы статей баланса или отчета о финансовых результатах на сумму от 200 тыс. руб. включительно.
	2. Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.
6. **Оценочные значения**
	1. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности по методике, указанной в Приложении N 5 к учетной политике.
7. **Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету**
	1. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
	2. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций";
	3. ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
	4. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
	5. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
	6. ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности".
8. **Форма представления бухгалтерской отчетности**
	1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, предусмотренной в Приложении N 5 Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие в произвольной форме отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

Генеральный директор /

Приложение N 1 Рабочий план счетов

Ознакомиться с [рабочим планом счетов](https://buhexpert8.ru/plan-schetov)

Приложение N 2 Первичные учетные документы

Приложение N 2 к Приказу "Об утверждении учетной политики ООО "Уютный дом"
 для целей бухгалтерского учета"

**Первичные учетные документы**

1. Общество применяет следующие первичные учетные документы по унифицированным формам:
* По учету основных средств – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7;
* По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1;
* По учету материалов – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а;
* По расчетам с подотчетными лицами – форма N АО-1, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55;
* При перевозке грузов – форма транспортной накладной, утвержденной Приложение 4 Постановления Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 (Приложение N 2);
* По учету кассовых операций – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N88;
* По отгрузке товаров, оказанию услуг, выполнению работ – форма УПД, предложенная в Письме ФНС России от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ (Приложение №1 к приказу);
* По учету результатов инвентаризации – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88.

При применении унифицированных форм обязательно заполнение всех реквизитов, указанных в Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Иные реквизиты заполняются по необходимости.

1. Общество применяет следующие первичные учетные документы в соответствии с самостоятельно разработанными формам:
* По учету списания материалов – Акт о списании материалов;
* По учету выполненных работ или услуг – Акт выполненных работ (оказанных услуг);
* По отражению прочих фактов хозяйственной жизни – Бухгалтерская справка.
1. Вышеуказанные формы унифицированных, а также разработанных документов являются рекомендованными к применению, и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя. Формы первичных учетных документов для оформления определенных сделок так же могут быть согласованы с контрагентом при заключении с ними договоров.

Генеральный директор /

Приложение N 3. Регистры бухгалтерского учета

Приложение N 3 к Приказу "Об утверждении учетной политики ООО "Уютный дом"
 для целей бухгалтерского учета"

**Регистры бухгалтерского учета**

Общество применяет следующие регистры бухгалтерского учета в с соответствии с самостоятельно разработанными формам:

* Для формирования сводных данных - Оборотно-сальдовая ведомость;
* Для формирования развернутых данных по счету учета - Оборотно-сальдовая ведомость по счету или Анализ счета.

Формы являются рекомендованными к применению и могут быть добавлены или изменены по распоряжению руководителя.

Генеральный директор /

Учетная политика по НУ

**Приказ №**

**Об учетной политике ООО "Уютный дом"
 для целей налогового учета**

г.Москва 31 декабря 2020г.

**ПРИКАЗЫВАЮ**

Ввести в действие с 01 января 2021 года следующую учетную политику для целей налогового учета ООО "Уютный дом":

1. Налоговый учет осуществляется на одноименных счетах бухгалтерского учета, указанных в Приложении N 1;
2. Аналитический учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в налоговых регистрах, представленных в Приложении N 2;
3. Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета, и осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С;
4. Ведение налогового учета осуществлять по следующим правилам:
5. **Налог на добавленную стоимость**
	1. В случаях, когда организация в соответствии с законодательством обязана вести раздельный учет, "входной" НДС принимается к вычету в полном объеме, если доля совокупных расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ и услуг) в операциях, не подлежащих налогообложению, составляет не более 5% от общей суммы совокупных расходов. Если доля таких совокупных расходов более 5%, то организация осуществляет распределение "входного" НДС в соответствии с порядком, указанным в Приложении N 3.
6. **Налог на прибыль**
	1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления;
	2. Амортизация по амортизируемому имуществу начисляется линейным способом;
	3. Амортизационная премия не начисляется;
	4. Резерв на ремонт основных средств не создается;
	5. При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости;
	6. Затраты на приобретение спецоснастки, спецодежды, стоимостью не более 100 000 руб., учитываются в составе расходов полностью в момент передачи в эксплуатацию;
	7. Товары учитываются по стоимости их приобретения;
	8. При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости;
	9. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с законодательством;
	10. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается;
	11. В состав прямых расходов на выполнение работ, оказанных услуг включаются:
		1. расходы на сырье и материалы, используемые при производстве продукции;
		2. оплата труда производственных рабочих (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
		3. амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
		4. и иные расходы, которые в бухгалтерском учете учитываются в дебете счета 20 "Основное производство" и определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающих состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ.
	12. Распределение общих прямых расходов между видами работ, услуг, осуществляется пропорционально прямым затратам на конкретную работу, услугу;
	13. В НЗП включается сумма прямых расходов по не законченным и по законченным, но не принятым заказчиком работам. Сумма НЗП по работам определяется на основе первичных документов в общей сумме прямых расходов, направленных на выполнение конкретной работы;
	14. Прямые расходы при оказании услуг не распределяются на остатки незавершенных услуг, а полностью уменьшают доходы отчетного периода;
	15. Исчисление и оплата авансовых платежей осуществляется ежемесячно на основе расчета авансовых платежей за квартал, установленных в п. 2 ст. 286 НК РФ, т.е. в размере 1/3 от предполагаемой прибыли за предыдущий квартал.

Генеральный директор /

Приложение N 3. Методика распределения "входящего" НДС

Приложение N 3 к Приказу "Об утверждении учетной политики ООО "Уютный дом"

 для целей налогового учета"

**Методика распределения "входящего" НДС**

Организация применяет следующий порядок определения доли расходов по необлагаемым НДС операциям.

Доля совокупных расходов по необлагаемым НДС операциям (ДоляРН %) определяется по формуле:



где

* Рнеобл – расходы, непосредственно относящиеся к необлагаемым НДС операциям;
* Ркосв – сумма косвенных расходов, которые невозможно отнести только к облагаемым или необлагаемым НДС операциям;
* ВНеобл – выручка от необлагаемых НДС операций;
* Вобщ- общая выручка без НДС;
* Робщ – общая величина совокупных расходов.

Базой для распределения косвенных расходов является выручка.

Распределение "входного" НДС по приобретенным ОС и НМА осуществляется исходя из стоимости отгруженных ТРУ по необлагаемым операциям в общей стоимости за тот месяц, в котором были приобретены ОС и НМА.