

Приказ №
Об учетной политике ООО "ТЕХНОМИР"
для целей налогового учета

г. Москва

31 декабря 2019 г.

ПРИКАЗЫВАЮ

Ввести в действие с 01 января 2020 года следующую учетную политику для целей налогового учета ООО "ТЕХНОМИР":

1. Налоговый учет осуществляется на одноименных счетах бухгалтерского учета, указанных в Приложении № 1.
2. Аналитический учет доходов и расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется в налоговых регистрах, представленных в Приложении № 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:

1. Налог на добавленную стоимость

1.1. В случаях, когда организация в соответствии с законодательством обязана вести отдельный 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 № 3.

2. Налог на прибыль

- 2.1. Учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.
- 2.2. Амортизация по амортизируемому имуществу начисляется линейным способом.
- 2.3. Амортизационная премия не начисляется.
- 2.4. Резерв на ремонт основных средств не создается.
- 2.5. При выбытии материалов их оценка производится по методу средней себестоимости.

- 2.6. Затраты на приобретение спецодежды, стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе расходов равномерно по линейному способу – пропорционально сроку полезного использования.
- 2.7. Затраты на приобретение спецодежды, стоимостью не более 40 000 руб., учитываются в составе расходов равномерно по линейному способу – пропорционально сроку полезного использования.
- 2.8. Товары учитываются по стоимости их приобретения.
- 2.9. При выбытии товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.
- 2.10. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с законодательством.
- 2.11. Учет процентов в расходах осуществляется исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.
- 2.12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.
- 2.13. В состав прямых расходов на производство продукции, оказании услуг, выполнение работ включаются:
- 2.13.1. расходы на сырье и материалы, используемые при производстве продукции;
 - 2.13.2. оплата труда производственных рабочих (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
 - 2.13.3. амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
 - 2.13.4. 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.
- 2.14. Распределение прямых расходов между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально плановой стоимости выпуска готовой продукции (работ, услуг).
- 2.15. Оценка прямых расходов, приходящихся на незавершенное производство готовой продукции, выполненных работ на конец месяца, осуществляется на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья, материалов и полуфабрикатов, которые были переданы в производство и подверглись обработке. Иные прямые расходы не учитываются в составе НЗП.
- 2.16. Прямые расходы при оказании услуг не распределяются на остатки незавершенных услуг, а полностью уменьшают доходы отчетного периода.
- 2.17. Товары учитываются по стоимости приобретения в соответствии с договором.
- 2.18. Суммы расходов на доставку товаров до склада организации учитываются отдельно от стоимости товаров и в соответствии со ст.320 НК РФ признаются прямыми. Они включаются в состав расходов текущего периода, уменьшающих налогооблагаемую базу, по формуле

среднего процента (ст.320 НК РФ) с учетом транспортных расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров.

2.19. 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

/



БухЭксперт 8
База ответов по учёту в ТС