

Пример УП для производства, торговли, работ, услуг (упрощенные способы) при УСН

Оглавление

Пример УП для производства, торговли, работ, услуг (упрощенные способы) при УСН	1
Учетная политика по БУ	1
Приложение N 1 Рабочий план счетов	7
Приложение N 2 Первичные учетные документы	7
Приложение N 3. Регистры бухгалтерского учета	8
Учетная политика по НУ	9

Рассмотрим пример приказа об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в производственной организации, которая так же занимается торговлей, выполнением работ, оказанием услуг и применяет УСН «доходы – расходы». Организация относится к субъекту 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:

1. Учет и квалификация активов

1.1. 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 незначительна, (далее – незначительные активы).

1.2. К незначительным активам относятся объекты, стоимость которых незначительна 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 незначительных активов проверяется ежегодно

1.3. Учет незначительных 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 незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

- Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;
- Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

1.4. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

2. Учет основных средств

2.1. Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. учитываются в составе основных средств;

2.2. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств;

2.3. Переоценка основных средств не производится.

3. Учет нематериальных активов

3.1. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

4. Учет запасов (материалов, товаров)

4.1. 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».

4.2. 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.

4.3. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

4.4. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

4.5. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

4.6. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

4.7. При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу ФИФО.

5. Учет НЗП и готовой продукции

5.1. В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются:

- материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;
- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

Данные затраты определяются согласно спецификациям, технологическим картам, актам контрольного замера и иным документам, подтверждающим состав затрат, необходимый для производства продукции, оказания услуг, выполнения работ. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

5.2. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);

5.3. К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, 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;

5.4. 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 НЗП, ГП - Дт90.02 Кт 20.01, 25;
- включаются в себестоимость НЗП и ГП, если потери обусловлены технологическим процессом Дт20.01 Кт 20.01, 25, 28.

5.5. Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оценка готовой продукции в процессе ее производства осуществляется по плановой цене выпуска, которая определяется приказом руководителя организации. А на конец месяца (в отчетности) оценка осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат);

5.6. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

5.7. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 «Основное производство» и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат (без учета косвенных).

6. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

6.1. 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;

6.2. Учет билетов, выписанных в электронной форме, приобретенных организацией для командировок сотрудников ведется на счете 76.14 «Приобретение билетов для командировок».

7. Учет доходов и расходов

7.1. К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, 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);

7.2. Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

7.3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Учет государственной помощи

8.1. Организация принимает бюджетные средства к учету по мере фактического получения средств;

8.2. 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.

9. Учет процентов по займам

9.1. Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива.

10. Исправление ошибок

10.1. 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.

10.2. Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

11. Оценочные значения

11.1. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности по методике, указанной в Приложении N 5 к учетной политике.

12. Не применяются нормы положений по бухгалтерскому учету

- 12.1. ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- 12.2. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- 12.3. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- 12.4. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- 12.5. ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- 12.6. ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности».

13. Форма представления бухгалтерской отчетности

13.1. 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](#).

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 N2);
- По учету кассовых операций – формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88;
- По отгрузке товаров – форма N ТОРГ-12, утвержденная постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132;
- По отгрузке товаров, оказанию услуг, выполнению работ – форма УПД, предложенная в Письме ФНС РФ 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.

2. 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.

3. 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 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 _____ /



БухЭксперт8
База ответов по учету в СС

Учетная политика по НУ

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

г. Москва

31 декабря 2020 г.

ПРИКАЗЫВАЮ

Ввести в действие с 01 января 2021 года следующую учетную политику для целей налогового учета ООО «ТЕХНОМИР» при применении упрощенной системы налогообложения:

- 1) Аналитический учет доходов и расходов для определения налоговой базы по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения ведется в Книге учета доходов и расходов.
- 2) 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.
- 3) Ведение налогового учета осуществлять по следующим правилам:

1. Объект налогообложения

1.1. Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

2. Учет расходов при определении налогооблагаемой базы

2.1. Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена.

2.2. Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров.

2.3. Расходы на доставку приобретенных товаров до склада организации, если стоимость их доставки не включена в цену товаров (выделена отдельно), включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.

2.4. Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

- 2.5. НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов отдельной строкой в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.
- 2.6. Таможенные платежи, уплаченные при импорте товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.
- 2.7. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии НК РФ только после введения основных средств в эксплуатацию и после их фактической оплаты. Если основное средство оплачено частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.
- 2.8. Суммы входящего НДС по основным средствам и нематериальным активам при расчете единого налога учитываются в их стоимости.
- 2.9. Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету и после их фактической оплаты. Если нематериальный актив оплачен частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.

Генеральный директор _____ /