**Пример учетной политики для организации, имеющей право на упрощенные способы учета, (УСН 15 %) на 2023 год**

Воспользуйтесь приказом об утверждении учетной политики на 2023 для формирования своей идеальной учетной политики

Пример подготовлен для организации производства, торговли, услуг, работ, которая может воспользоваться упрощенными способами ведения бухучета. Налоговая учетная политика приведена для УСН на объекте доходы – расходы.

**Учетная политика по БУ**

**Приказ №**

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

г.Москва 31 декабря 2022 г.

**ПРИКАЗЫВАЮ**

Ввести в действие с 01 января 2023 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 N3;
4. Инвентаризацию имущества и обязательств осуществлять в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года;
5. Ведение бухгалтерского учета осуществлять с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С;
6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять по следующим правилам:
7. **Учет основных средств**
   1. ФСБУ 6 не применяется к ОС, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся:

* ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
* затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных ОС 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 расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, 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. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.
  2. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, без учета дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, без учета обязательств по демонтажу. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.
  3. Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.
  4. Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.
  5. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.
  6. Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается со следующего месяца, в котором произошло изменение.
  7. Ежегодная проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение не проводится.
  8. Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

1. **Учет нематериальных активов**
   1. Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.
2. **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. ФСБУ 5 не применяется к запасам, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К несущественным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:
* специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
* хозяйственный инвентарь и приспособления;
* мебель.

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.2.

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

Методика учета несущественных активов указана в п. 1.2.

* 1. Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".
  2. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".
  3. Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.
  4. Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.
  5. При выбытии запасов их оценка производится по методу ФИФО.

1. **Учет НЗП и готовой продукции**
   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".

* 1. Распределение общих прямых затрат между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально сумме всех прямых затратам по конкретной готовой продукции (работ, услуг);
  2. 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;
  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 НЗП, ГП – Дт 90.02 Кт 20.01, 25;
* включаются в себестоимость НЗП и ГП, если потери обусловлены технологическим процессом Дт 20.01 Кт 20.01, 25, 28.
  1. Учет готовой продукции ведется на счете 43 "Готовая продукция" без применения счета 40 "Выпуск готовой продукции". Оценка готовой продукции на конец месяца (в отчетности) осуществляется по фактической себестоимости (по сумме фактических прямых и косвенных затрат). В течение месяца выпуск готовой продукции и ее реализация осуществляется только в количественном выражении без суммовой оценки;
  2. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется обособленно, аналогично учету готовой продукции на счете 21 "Полуфабрикаты собственного производства";
  3. Незавершенное производство (НЗП) учитывается на счете 20.01 "Основное производство" и оценивается в отчетности по сумме прямых затрат.
  4. Сумма затрат по незавершенным услугам не определяется, а полностью учитывается в составе себестоимости продаж по Дт 90.02 "Себестоимость продаж".

1. **Учет объектов аренды**
   1. Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

* лизинговых;
* договоров, по которым предполагается субаренда.
  1. Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.
  2. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения:
* затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения);
* оценочного обязательства на демонтаж.
  1. Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).
  2. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.
  3. Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:
* срок, указанный в договоре;
* условия продления и выхода из договора;
* условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
* уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
* иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.
  1. Право пользованиям активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

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 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);
   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";
   3. Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 "Прочие доходы и расходы".
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 она представляется 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. Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки 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 2/2008 "Учет договоров строительного подряда";
   2. ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
   3. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах";
   4. ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам";
   5. ПБУ 16/2002 "Информация по прекращаемой деятельности";
   6. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
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/wp-content/uploads/2023/01/Rabochij-plan-schetov-2023.pdf)

**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 от 21.01.2003 N 7;
* По учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 N 1;
* По учету материалов – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 30.10.1997 N 71а;
* По расчетам с подотчетными лицами – форма N АО-1, утвержденная Постановлением Госкомстата от 01.08.2001 N 55
* При перевозке грузов – форма транспортной накладной, утвержденной Приложением 4 Постановления Правительства от 21.12.2020 N 2200 (Приложение N 2);
* По учету кассовых операций – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата от 18.08.1998 N 88;
* По отгрузке товаров – форма N ТОРГ-12, утвержденная Постановлением Госкомстата от 25.12.1998 N 132;
* По отгрузке товаров, оказанию услуг, выполнению работ – форма УПД, предложенная в Письме ФНС от 21.10.2013 N ММВ-20-3/96@ (Приложение N 1 к приказу);
* По учету результатов инвентаризации – формы, утвержденные Постановлением Госкомстата 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 формами:

* По учету списания материалов – [Акт о списании материалов](https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/materialy/ispolzovanie-materialov/akt-spisaniya-v-1s.html);
* По учету выполненных работ или услуг – [Акт выполненных работ (оказанных услуг);](https://buhexpert8.ru/obuchenie-1s/1s-buhgalteriya-8-3/akt-vypolnennyh-rabot-v-1s-8-3.html)
* По определению элементов амортизации ОС при вводе в эксплуатацию – [Приказ о принятии к учету и вводу в эксплуатацию ОС](https://buhexpert8.ru/wp-content/uploads/2023/01/Pril-4-Prinyatie-k-uchetu-OS_BE8.pdf);
* По проверке ОС на изменение элементов амортизации - [Ведомость ОС «Проверка элементов амортизации на соответствие условиям их использования»](https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/lajfhaki-dlya-buhgaltera/pomoshhniki-buhgaltera/vneshnie-obrabotki/podklyuchenie-obrabotki-elementy-amortizatsii-os-buhexpert8.html);
* По изменению элементов амортизации – [Протокол изменения элементов амортизации](https://buhexpert8.ru/wp-content/uploads/2023/01/Pril-3-Protokol-izm.el.amort_BE8.pdf);
* По отражению прочих фактов хозяйственной жизни – [Бухгалтерская справка](https://buhexpert8.ru/obuchenie-1s/1s-buhgalteriya-8-3/buhgalterskaya-spravka-v-1s-8-3-buhgalteriya.html).

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 соответствии с самостоятельно разработанными формами:

* 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 "ТЕХНОМИР"  
 для целей налогового учета**

г. Москва 31 декабря 2022 г.

**ПРИКАЗЫВАЮ**

Ввести в действие с 01 января 2023 года следующую учетную политику для целей налогового учета ООО "ТЕХНОМИР" при применении упрощенной системы налогообложения на объекте доходы минус расходы:

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:
4. **Объект налогообложения**
   1. Организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения "доходы минус расходы".
5. **Учет расходов при определении налогооблагаемой базы**
   1. Материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена.
   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.
   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.
   4. Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.
   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.
   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.
   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.
   8. Суммы входящего НДС по основным средствам и нематериальным активам при расчете единого налога учитываются в их стоимости.
   9. Расходы на приобретение (создание) нематериальных активов включатся 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 /