Общество с ограниченной ответственностью «Элипс»

ПРИКАЗ № 1   
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

г. Москва 31.12.2022

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год согласно приложению.

2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера И.И. Иванову.

Генеральный директор Петров П.П. Петров

Приложение к приказу  
от 28.12.2022 № 56

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии:

* с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
* положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);
* ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);
* Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);
* приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

**Элементы и принципы**

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно c использованием программы «Программа» и рабочего плана счетов согласно приложению № 1.

Основание: пункт 8 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

**3. По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно:**

**сдача в аренду транспортных средств и машино-мест.**

**Аналитический учет ведется в разрезе каждого объекта.**

4. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

5. В целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и исправления ошибок существенной признается информация, которая превышает 5 процентов:

* от показателя соответствующей строки бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, — для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности;
* величины объекта учета — для бухгалтерских ошибок.

Основание: пункт 6.2.1 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, пункт 7.4 ПБУ 1/2008, пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

6. Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении № 6 «Положение об инвентаризации».

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**Общие правила учета**

7. При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость приобретаемого имущества, работ, услуг, имущественных прав включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Основание: пункты 1, 6, 7 ПБУ 15/2008, пункт 12 ФСБУ 26/2020, пункт 13 ФСБУ 5/2019.

8. Организация на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости имущества, работ, услуг или имущественных прав. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении скидки с поставщиком.

При приобретении запасов скидки отражаются без использования счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 6.5 ПБУ 10/99, подпункт «б» пункта 12 ФСБУ 5/2019, подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020, пункт 6 ПБУ 1/2008, письмо Минфина от 06.02.2015 № 07-04-06/5027.

**Документы**

9. В качестве форм первичных учетных документов используются:

* доработанные или самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 2 к настоящей учетной политике;
* формы, рекомендованные официальными органами, в том числе формы из альбомов унифицированных форм, — по остальным операциям.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

10. Едиными документами за период оформляются связанные, длящиеся и повторяющиеся факты хозяйственной жизни. В частности, единый документ составляется:

* по нескольким отгрузкам в адрес одного покупателя, которые произведены в течение 5 (пяти) календарных дней подряд, — не позднее 5-го дня после первой отгрузки;
* ежемесячно по состоянию на последнее число — по процентам по договорам кредита и займа. В случае прекращения начисления процентов до истечения месяца — на дату последнего начисления процентов.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункты «а», «б» пункта 9 ФСБУ 27/2021, Инструкция к Плану счетов.

11. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, если законодательство не требует оформления таких документов в электронной форме.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

12. Бухгалтерский учет ведется в регистрах бухгалтерского учета, перечень и форма которых определяются программой бухгалтерского учета «Программа». Бумажные формы утверждены в приложении № 3 к учетной политике. Программные регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронной форме на магнитных носителях информации. Регистры бухгалтерского учета, составленные на бумажных носителях, ведутся и хранятся в бумажной форме.

Основание: статья 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 19 положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, пункты 23, 24 ФСБУ 27/2021.

13. Право подписи документов, кроме руководителя организации, предоставлено сотрудникам, перечень должностей которых приведен в приложении № 5 к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 16 ФСБУ 27/2021.

14. Документы, которые обязаны составляться в электронной форме в соответствии с законодательством, требованиями банка или разработчика программы бухгалтерского учета:

* подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Организация ведет учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей;
* составляются в утвержденных форматах. Если формат документа не утвержден, организация применяет самостоятельно разработанные форматы, которые утверждает приказом руководителя;
* обмениваются через операторов информационных систем.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 16, 17 ФСБУ 27/2021.

15. Организация определяет в положении о документообороте (приложение № 4 к учетной политике) порядок и принципы организации и контроля документооборота, а также ответственных лиц. В частности, устанавливает порядок:

* приема и обработки документов;
* перевода на русский язык документов на иностранных языках;
* исполнения;
* хранения;
* доступа;
* изготовления копий документов, в том числе документов в электронной форме, и иные правила.

Документооборот первичных учетных документов и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются графиком документооборота (приложение к положению о документообороте).

Основание: пункты 16, 28 ФСБУ 27/2021.

**Капвложения и основные средства**

16. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Контроль наличия и движения малоценных активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 3. Учет активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

17. Организация выделяет следующие группы основных средств:

* неинвестиционная недвижимость;

**машины и оборудование;**

**транспортные средства;**

* производственный и хозяйственный инвентарь;
* завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

18. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

19. Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

20. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

21. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

* способ начисления амортизации;
* первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
* ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

22. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на отдельном субсчете 08-9 «Запасы для капитальных вложений». Соответствующие изменения вносятся в Рабочий план счетов (приложение № 1 к учетной политике).

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019, пункт 5 ФСБУ 26/2020, Инструкция по применению Плана счетов.

**Аренда**

23. Организация в качестве арендодателя для учета операций по финансовой аренде использует следующие субсчета:

* 76.5 «Инвестиции в аренду»;
* 76.6 «НДС по договору аренды».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов.

24. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

25. Организация в качестве арендатора не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

* не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
* компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
* срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Основание: пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.

26. Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

* 08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
* 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
* 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
* 76.7 «Обязательство по аренде»;
* 76.8 «НДС по арендному обязательству».

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

27. Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.

28. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018.

**Нематериальные активы**

29. Организация начисляет амортизацию по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом.

Основание: пункты 23, 28 ПБУ 14/2007.

30. Организация не проводит переоценку нематериальных активов.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.

31. Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.

**Запасы**

32. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров. Затраты списываются в отчетном периоде на финансовые результаты без использования затратных счетов.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

33. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

34. При отпуске запасов в производство и ином выбытии все группы запасов, кроме ГСМ, оцениваются по себестоимости каждой единицы. ГСМ оцениваются по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.

Временно неэксплуатируемые запасы (на складе, в резерве) в виде сезонных шин, двигателей, аккумуляторов, автомобильных покрышек и иных запчастей, деталей, имущества, стоимость которых учтена в расходах после отпуска в производство, учитываются в порядке, предусмотренном для учета малоценных основных средств (п. 16 учетной политики).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов.

35. Калькуляция себестоимости услуг ведется позаказным методом.

Незавершенное производство и стоимость оказанных услуг оцениваются по фактическим затратам. К прямым затратам относятся:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно на оказании услуг;
* отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
* амортизация транспортных средств, используемых для оказания услуг;
* аренда производственных помещений.

Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца распределяются между заказами пропорционально сумме прямых расходов, признанных за месяц.

Основание: пункты 9, 23, 24, 25 ФСБУ 5/2019, пункт 9 ПБУ 10/99.

36. Организация проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года, а также при наличии признаков обесценения:

* морального устаревания запасов;
* потери ими своих первоначальных качеств;
* снижения их рыночной стоимости и др.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство.

Основание: пункты 28, 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

**Финансовые вложения**

37. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами, если их сумма не превышает уровень существенности, установленный в пункте 5 настоящей учетной политики.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

38. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02.

39. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

40. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Основание: пункт 38 ПБУ 19/02.

**Прочие условия**

41. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Основание: пункт 70 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

42. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:  
а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;  
б) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия данных обстоятельств резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебиторская задолженность** | **Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной** | |
| **Подпункт «а»** | **Подпункт «б»** |
| Просрочки нет или она меньше 45 календарных дней | 0% | 50% |
| Просрочка от 45 до 90 календарных дней | 50% | 100% |
| Просрочка более 90 календарных дней | 100% |

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности или есть информация, подтверждающая нереальность взыскания долгов, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов независимо от периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

Основание: пункты 70, 77 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

43. Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) и среднего дневного заработка по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Основание: пункты 16, 17 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», пункты 5, 8 ПБУ 8/2010, пункт 7, подпункт «а» пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

44. Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Главный бухгалтер Иванова И.И. Иванова