

## ПРИКАЗ № 12-2014

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

Новосибирск

29.12.2014

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «АРАГОН» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2015 г..
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на **Директора Колесниченко И.А.** .



Директор

Колесниченко И.А.

Приложение к приказу

от 29.12.2014

№ 12-2014

**Учетная политика**

**ООО «АРАГОН»**

**для целей налогообложения**

### 1. Организационные положения

**1.1.** ООО «АРАГОН» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- реализацию покупных товаров;
- производство и реализацию собственной продукции;
- выполнение работ;
- оказание услуг;

**1.2.** Учет данных для целей налогообложения ведет *директор* организации.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы *1С*.

## **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

*(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)*

## **3. Налог на прибыль организаций**

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, являются Приложениями № к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

*(Основание: ст. 313 НК РФ)*

3.1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном в ст. 286 НК РФ.

*(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)*

3.2. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

*(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)*

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату работ сторонних организаций, оказывающих услуги по переработке сырья на давальческой основе.

*(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)*

**3.3.2.** Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

*(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)*

**3.3.3.** Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в сметной стоимости продукции.

*(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)*

**3.3.4.** Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих видов продукции (выполнение работ, оказание услуг).

*(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)*

### **3.4. Учет товарно-материальных ценностей**

**3.4.1.** Стоимость покупных товаров формируется исходя из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, сумм таможенных сборов и пошлин, страхование груза .

*(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)*

**3.4.2.** При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

*(Основание: абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)*

**3.4.3.** При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

*(Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)*

### **3.5. Учет амортизируемого имущества**

**3.5.1.** Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для капитальных вложений в указанные объекты согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Если соответствующий объект отсутствует в данной Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании технических условий или рекомендаций изготовителей.

*(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)*

**3.5.2.** При проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

*(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)*

**3.5.3.** Срок полезного использования приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в целях применения линейного метода начисления амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1), без учета сроков его эксплуатации предыдущими собственниками.

*(Основание: п. п. 1, 7 ст. 258 НК РФ)*

### **3.6. Начисление амортизации**

**3.6.1.** По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

**3.6.2.** Амортизационная премия не применяется.

*(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)*

**3.6.3.** Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

*(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)*

**3.6.4.** Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

*(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)*

### **3.7. Формирование резервов**

**3.7.1.** Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

*(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)*

**3.7.2.** Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

*(Основание: ст. 266 НК РФ)*

**3.7.3.** Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

*(Основание: ст. 267 НК РФ)*

**3.7.4.** Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

*(Основание: ст. 324.1 НК РФ)*

**3.7.5.** Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

*(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)*

**3.7.6.** Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

*(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)*

**3.7.7.** Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

*(Основание: ст. 267.2 НК РФ)*

### **3.8. Учет процентов по долговым обязательствам**

**3.8.1.** Предельная величина процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения прибыли (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки

рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

*(Основание: абз. 4 п. 1, п. 1.1 ст. 269 НК РФ)*

#### **4. Налог на имущество организаций**

**4.1.** Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Организация ведет отдельный учет такого имущества с использованием субсчетов к счетам \_\_\_\_\_, утвержденным Рабочим планом счетов организации.

*(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)*