

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»**

Адрес: 111024, г.Москва, ул.Душинская, д.7, стр.1
ИНН/КПП: 7722514880/772201001
Тел./факс: (495) 788-44-88 д.2622, (495) 788-44-88 д.2384.

Приказ № БУ/РРХ/01 от 29.12.2016 г.

об утверждении «Положения об учетной политике организации с 2017 года»

Руководствуясь нормами:

- Налогового кодекса Российской Федерации;
- ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- п.8 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (в редакции Приказа Минфина от 27.04.2012 № 55н);
- а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

в целях:

- формирования полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций в 2017 году;
- обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей;
- контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета с 2017 года (Приложение № 1);
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета с 2017 года (Приложение № 2);
3. Ввести в действия с 01.01.2017 года.
4. Представить в уполномоченные налоговые органы в установленном порядке;
5. Установить, что изменения и дополнения в учетной политике в течение отчетного года производятся в установленном порядке в случае:
 - изменений законодательства РФ;
 - изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета;
 - разработка новых способов ведения бухгалтерского учета;
 - реорганизации (слияния, разделения, присоединения, выделения и преобразования);
 - смены собственников.
6. За организацию налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность руководитель организации;
7. За формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности несет ответственность главный бухгалтер;
8. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Главный бухгалтер

ПАО «РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ»

Ефименко И.В.



Приложение №1

к Приказу № БУ/РРХ/01 от 29.12.2016г.

Учетная политика для бухгалтерского учета на 2017г.

| № | Объект учетной политики | Способ ведения бухгалтерского учета | Ссылка на нормативный документ |
|--|---|--|--|
| I. Организационный отдел | | | |
| 1 | Организация бухгалтерского учета | Ведение бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером | п. 3 ст.7 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" |
| 2 | Перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету | 1. Услуги в управлении предприятиями общественного питания, получение дивидендов от дочерних и зависимых обществ и др. | |
| 3 | Регистры бухгалтерского учета | Бухгалтерский учет ведется при помощи компьютерной программы "Аксалта" | п.п. 5,6 ст.10 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" |
| 4 | Рабочий план счетов бухгалтерского учета | При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н. <i>Рабочий план прилагается к учетной политике.</i> | п.4 ПБУ 1/2008 |
| 5 | Формы первичных документов и документов для внутренней отчетности | В организации используются, как типовые формы первичных документов, так и формы документов, разработанные организацией самостоятельно | п.п. 4,5 ст.9 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" |
| 6 | Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов | Первичные документы имеют право подписывать руководитель организации, его заместитель, главный бухгалтер и лица, ответственные за совершение хозяйственных операций. | п.п. 2,4 ст. 9 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" |
| 7 | Проведение инвентаризации имущества и обязательств | Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от места нахождения, и все виды обязательств. Инвентаризация производится в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете. Инвентаризация проводится один раз в год в последний квартал отчетного года. | п.3 ст. 11 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете" и п.22 Методических указаний по учету МПЗ №119н; п.27 Приказа №34н от 29.07.1998 |
| 8 | Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций | Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций производится в валюте РФ, рублях и копейках | п.25 Приказа №34н от 29.07.1998 |
| 9 | Формы бухгалтерской отчетности | Формы бухгалтерской отчетности соответствуют образцам форм, приведенных в Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" | п.4,9,11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н |
| 10 | Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности | Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5% и устанавливается в отношении показателей об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности | п.п. 9,10,11 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организаций", утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н |
| 11 | Способ предоставления бухгалтерской отчетности пользователям | Бухгалтерская отчетность предоставляется в электронном виде | п.8 ст.13 Закона №402-ФЗ от 06.12.2011 "О бухгалтерском учете", Приказ ФНС России от 15.02.2012 №ММВ-7-6/87 |
| II. Методологические аспекты бухгалтерского учета | | | |

| | | | |
|---|---|--|---|
| 1 | Основные средства | В качестве основных средств принимаются активы, которые используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев. | ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н |
| 2 | Способ начисления амортизации по основным средствам | Начисление амортизации основных средств производится линейным способом | п. 18,19 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н |
| 3 | Срок полезного использования основных средств | Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, а также исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. | Классификация основных средств План счетов, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н |
| 4 | Учет основных средств со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью не более 10 000 руб. | Основные средства со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью не более 10 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и подлежат списанию на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию | авз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н |
| 5 | Капитальные вложения в арендованные основные средства | Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (неотделимые улучшения) зачисляются организацией-арендатором в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное (например, согласие арендодателя на возмещение затрат на неотделимые улучшения) не предусмотрено договором аренды. В целях бухгалтерского учета стоимость объекта основных средств (неотделимых улучшений) погашается посредством начисления амортизации. Срок полезного использования определяется исходя из условий, указанных в ПБУ 6/01, в том числе, исходя из нормативно-правовых и других ограничений (срок договора аренды) использования объекта. В балансе отражаются по остаточной стоимости, то есть, по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации | п. 5, 17, 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н п. 47, 49 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н |
| 6 | Переоценка основных средств | Переоценка основных средств не производится | п.15 ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н |
| 7 | Нематериальные активы | Амортизация нематериальных активов производится линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, но не более срока деятельности организации | п. 15, 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н. |
| 8 | Переоценка НМА | Переоценка нематериальных активов не производится | п.17 ПБУ 14/2007, утвержденный Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н. |

| | | | |
|----|---|--|---|
| 9 | Проверка НМА на обесценивание | Проверка нематериальных активов на обесценивание в порядке, определенном МСФО не осуществляется | п.22 ПБУ 14/2007, утвержденный Приказом Минфина России от 27.12.2007г. № 153н. |
| 10 | Лизинговое имущество | Лизинговое имущество учитывается в соответствии с условиями договоров передачи имущества в лизинг | Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденные приказом Минфина России от 17.02.1997г. за № 15 |
| 11 | Материально-производственные запасы (МПЗ) | Расходы по приобретению и заготовлению ТМЦ учитываются в составе стоимости приобретения данных ценностей, с применением счета 10 «Материалы», с оценкой материалов по фактической себестоимости. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости. Установить, что приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе МПЗ и списываются на общехозяйственные расходы по мере отпуска их в эксплуатацию. | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н (пояснения к счету 10 «Материалы»); п. 58, 60, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н; п. 6, 13, 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001г. № 44н; |
| 12 | Учет спецодежды и спецобуви | Спецодежда и спецобувь учитывается в составе материально-производственных запасов с начислением 100 % износа в момент передачи в эксплуатацию. | п.9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. № 135н |
| 13 | Метод определения доходов и расходов | Для определения доходов и расходов применяется метод начисления | Федеральный закон от 24.07.2007г. № 209-ФЗ; Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н; |
| 14 | Признание доходов от сдачи имущества в аренду | Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от обычных видов деятельности | п. 5,7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н; |
| 15 | Способ учета затрат по обычным видам деятельности | Учет затрат по обычным видам деятельности ведется с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н |
| 16 | Порядок учета списания расходов на продажу | Коммерческие расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания. Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 26 подлежат списанию в дебет счета 90 «продажи» полностью и ежемесячно | п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н; |

| | | | |
|----|--|---|--|
| 17 | Структура и порядок списания расходов будущих периодов | Расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора | п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н) |
| 18 | Порядок учета ремонта производственных основных средств | Ремонт основных средств проводить за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда, затраты на ремонт включаются в издержки текущего отчетного периода | п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н; п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2000г. № 26н. |
| 19 | Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную | Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней. В Платежах предусмотрено два счета в зависимости от срока, на который привлекаются заемные средства | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н |
| 20 | Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте | Пересчитывать активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, необходимо в двух случаях: - на дату совершения операции; - на отчетную дату. бухучете отчетным периодом является месяц. | п.1, 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н) п. 3 стю 14 Федерального закона от 21 ноября 2006 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». |
| 21 | Порядок учета штрафных санкций | Штрафные санкции по хозяйственным договорам, подлежащие получению либо уплате, начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов | Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790) п.14.2 |
| 22 | Учет процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам | Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в составе прочих расходов равномерно в течении срока обращения ценной бумаги. | п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 33н. п.16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н |
| 23 | Порядок учета финансовых вложений | Все финансовые вложения (процентные и беспроцентные) отражаются на бухгалтерском .счете 58 «Финансовые вложения». В бухгалтерской отчетности, выданные беспроцентные займы включаются в состав дебиторской задолженности, а процентные в составе финансовых вложений. енные бумаги принимаются к учету в сумме фактических затрат и отражаются на бух.счете 58 «Финансовые вложения» (кроме векселей, полученных в оплату продукции, работ, услуг. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений , его стоимость определяется способом ФИФО. Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец года. | Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085 |

| | | | |
|--------|---|---|---|
| 23 п.1 | Состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость финансовых вложений | С учетом всех фактических затрат на их приобретение. | п.9 ПБУ 19/02 |
| 23 п.2 | Срок корректировки оценки финансовых вложений | Ежеквартально | п.20 ПБУ 19/02 |
| 23 п.3 | Порядок списания разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения | Разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов. | п.22 ПБУ 19/02 |
| 24 | Признание дохода по финансовым вложениям | Доходы по дивидендам дочерних компаний признаются доходами от обычного вида деятельности. Другие доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. | п. 34 Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.12.2002 N 4085) |
| 25 | Способ начисления и распределения процентов по заемным обязательствам | Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. | |
| 26 | Состав и порядок списания дополнительных затрат на займы и кредиты | Дополнительные затраты, могут включать расходы, связанные с: •оказанием заемщику юридических и консультационных услуг; •осуществлением копировально - множительных работ; •оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством); •проведением экспертиз; •потреблением услуг связи; •другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств. Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы | |
| 27 | Применение средневзвешанной ставки по займам и кредитам | Применение средневзвешанной ставки по займам и кредитам не предусмотрено | |
| 28 | Подотченные суммы | Денежные средства в подотчет выдаются по служебной записке на имя руководителя предприятия на командировочные расходы, на операционные и хозяйственные расходы. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Лица, получающие наличные деньги под отчет на оформление услуг нотариусов в начале отчетного года, в связи с производственной необходимостью, обязаны предоставить авансовый отчет об израсходованных суммах до 20 декабря текущего года. | |

| | | | |
|----|---|---|---|
| 29 | Создание резерва по сомнительным долгам | Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. | |
| 30 | Способ расчета резерва по сомнительным долгам | Оценка производится в разрезе каждого сомнительного долга по контрагенту, определяется сумма задолженности, которая не будет погашена, и включается в общую сумму резерва. | |
| 31 | Метод списания прочих расходов | Прочие расходы списываются прямым путем без распределения. | |
| 32 | Порядок формирования постоянных и временных разниц | Постоянные и временные разницы формируются на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета | п.3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н |
| 33 | Отражение в бухгалтерском балансе сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство указывается в бухгалтерском балансе развернуто | п. 19 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н |
| 34 | Способ определения величины текущего налога на прибыль | Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском балансе в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 | п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н |

| | | | |
|----|---|--|--|
| 35 | Порядок формирования резерва на оплату отпусков | <p>Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца. Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работников, увеличенная на страховые взносы. Расчет резерва производится по следующей формуле:</p> $(\text{Среднедневная зарплата работника} + (\text{Среднедневная зарплата работника} \times \text{Тариф страховых взносов}) \times \text{Количество дней отпуска на которые работник имеет право на конец отчетного периода.}$ <p>Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" в корреспонденции со счетом 96 "Резервы предстоящих расходов".</p> <p>Использование резерва отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 96 "Резервы предстоящих расходов" и кредиту счетов 70 "Расчеты с персоналом по З/плате" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению".</p> <p>В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным".</p> | <p>Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.</p> |
|----|---|--|--|

Главный бухгалтер ПАО "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ"

Ефименко И.В.

Приложение №2

к Приказу № БУ/РРХ/01 от 29.12.2016г.

Учетная политика для налогового учета на 2017г.

| № | Объект учетной политики | Способ ведения налогового учета | нормативный документ |
|-----------------------------|---|---|--|
| Общие положения | | | |
| 1 | Порядок ведения налогового учета | Налоговый учет ведется на счетах бухгалтерского учета. Счета распределены на доходы/расходы принимаемые и непринимые для налогообложения | ст. 313, 314 гл. 25 НК РФ |
| 2 | Метод признания доходов и расходов | Признание доходов и расходов производится методом начисления | ст. 271,272,273 гл. 25 НК РФ |
| 3 | Классификация доходов и расходов | Доходы классифицируются на: - доходы от реализации товаров (работ, услуг); - внереализационные доходы. Расходы классифицируются на: - расходы, связанные с производством и реализацией; - внереализационные расходы. | ст. 248, ст. 252 главы 25 НК РФ |
| 4 | Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей | Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются: - исходя из сумм аванса за предыдущие отчетные периоды; | пп.2 ст. 286 НК РФ |
| Амортизация | | | |
| 1 | Метод начисления амортизации | Амортизируемым признается имущество, стоимостью более 100 000 рублей. Распределение объектов по амортизационным группам производится в соответствии с Классификацией основных средств. Начисление амортизации производится - линейным методом. Расходы на приобретение имущества, стоимостью менее 100 000 рублей, включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент перевода объекта в эксплуатацию. | п. 1, п. 7, п. 10 ст. 259 и ст. 323 НК РФ; |
| 2 | Капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений | Капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений признаются амортизируемым имуществом, если неотделимые улучшения произведены с согласия арендодателя, и он их не компенсирует. | п. 1 ст. 256 НК РФ; п. 1 ст. 258 НК РФ; п. 2 ст. 259 НК РФ; Письмо Минфина России от 02.03.2007 № 03-03-06/1/14 |
| 3 | Применение к основной норме амортизации специальных повышающих коэффициентов | Специальные повышающие коэффициенты к основной норме амортизации - не применяется | п.1,2,3. ст. 259.3 НК РФ |
| 4 | Начисление амортизации по нормам ниже, чем установлены гл. 25 | Применение понижающих норм амортизации - не производится | п.4 ст. 259.3 НК РФ |
| 5 | Порядок определения нормы амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации | Норма амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется: - с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником, в случае предоставления собственником соответствующих первичных документов. | п.7 ст. 258 НК РФ |
| 6 | Порядок учета амортизационной премии по расходам на капитальные вложения | Амортизационная премия не применяется. | п.9 ст.258 НК РФ |
| 7 | Нематериальные активы | По объектам с определенным сроком полезного использования амортизация начисляется линейным методом. | п. 1, п. 7, п. 10 ст. 259 и ст. 323 НК РФ; |
| Материальные затраты | | | |
| 1 | Метод оценки сырья и материалов при их списании | Списание материалов производится - по средней стоимости. | п.8 ст. 254 НК РФ |
| 2 | Метод оценки товаров при их реализации | При реализации товаров применяется способ списания - по средней стоимости. | пп 3.п.1 ст. 268 НК РФ |
| Расходы | | | |
| 1 | Расходы в целях налога на прибыль | Расходы в целях налога на прибыль должны быть обоснованы и документально подтверждены. | п.1 ст. 252 НК РФ; Определение КС РФ от 04.06.2007г. №320-0-П |
| 2 | Группировка затрат | Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течении отчетного (налогового) периода, подразделяются на: - прямые; - косвенные. | ст. 253, 318 НК РФ |

| | | | |
|----|--|---|--|
| 3 | Перечень прямых расходов | К прямым расходам относятся: - материальные затраты, определяемые в соответствии с пп 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ | п.1 ст. 318 НК РФ |
| 4 | Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию | Прямые расходы распределяются пропорционально количеству или стоимости сырья и материалов в НЗП и готовой продукции. | п.1 ст. 319 НК РФ |
| 5 | Порядок определения прямых расходов по торговым операциям | К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика. | ст. 320 НК РФ |
| 6 | Порядок признания прямых расходов при оказании услуг | Прямые расходы признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода. | п.2 ст. 318 НК РФ |
| 7 | Учет и списание косвенных расходов | К косвенным относятся все те расходы, которые не входят в состав прямых. При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации. | ст. 318 НК РФ |
| 8 | Порядок распределения затрат между видами предпринимательской деятельности | Расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально выручке. | ст. 272 НК РФ |
| 9 | Расходы на ремонт основных средств | Расходы на ремонт основных средств учитываются для целей налогообложения в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт. | ст. 260 НК РФ |
| 10 | Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств | Увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и подлежат списанию для целей налогообложения через механизм амортизации. | Ст.ст. 256-259 НК РФ; Письмо Минфина РФ от 23 ноября 2006 года № 03-03-04/1/794 |
| 11 | Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) | Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) признаются внереализационными расходами и не учитываются в целях налогообложения прибыли. | п. 16 ст. 270 НК РФ |
| 12 | Расходы на имущество, приобретенное за счет денежных средств учредителя, доля участия которого составляет более 50 % | Расходы на имущество, приобретенное за счет денежных средств учредителя, доля участия которого составляет более 50 % учитываются в целях налогообложения прибыли. | Письмо Минфина от 20.07.2007 № 03-03-06/1/513 |
| 13 | Приобретаемые периодические издания | Обоснованные и документально подтвержденные расходы на подписку на периодические издания, связанные с производственной (коммерческой) деятельностью организации, уменьшают налогооблагаемую прибыль (как прочие расходы, связанные с производством и реализацией). Расходы на подписку непроизводственного характера не учитываются при исчислении налога на прибыль. | п.п. 44 п. 1 ст. 264 НК РФ |
| 14 | Расходы на приобретение программного обеспечения (использование компьютерных программ) – неисключительных прав на активы | Расходы на приобретение программного обеспечения (использование компьютерных программ) – неисключительных прав на активы признаются прочими расходами, связанными с производством и реализацией. Данные расходы учитываются в целях налогообложения прибыли. Если в договоре установлен срок использования программы, то затраты на ее приобретение признаются равномерно в течение этого срока. Если срок использования в договоре не предусмотрен, то затраты распределяются равномерно в течение двух лет. | п.п. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ; п. 1 ст. 272 НК РФ; Письмо Минфина РФ от 25.07.2007 № 03-03-06/2/139 |
| 15 | Расходы по договору аренды, заключенному на неопределенный срок | Расходы по договору аренды, заключенному на неопределенный срок учитываются для целей налогообложения прибыли. В государственной регистрации такой договор не нуждается. | п. 1 ст. 252 НК РФ; п. 11 Письма ВАС РФ от 16.02.2001 N 59; Письмо Минфина РФ от 14.04.09 № 03-03-06/1/241 |
| 16 | Метод определения предельной величины процентов, признаваемых расходами | Предельным расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением сделок, признаваемых контролируруемыми. | п.1 ст. 269 НК РФ |
| 17 | Дата признания внереализационных и прочих расходов | Внереализационные и прочие расходы признаются: - по дате расчетов в соответствии с условиями договора; - по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для начисления данных расходов. | пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ |

| Доходы | | | |
|--------------------------------|---|---|--|
| 1 | Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав | Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав признаются внереализационными доходами и учитываются в целях налогообложения прибыли. | п.8 ст. 250 НК РФ |
| 2 | Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) | Доходы от безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) прав признаются внереализационными доходами. Данные внереализационные доходы не учитываются в целях налогообложения прибыли. | пп. 11 п.1 ст. 251 НК РФ |
| 3 | Сумма прощенного долга по договору займа, полученного материнской организацией от дочерней организации | Сумма прощенного долга по договору займа, полученного материнской организацией от дочерней организации В целях налогообложения прибыли сумма списанного (прощенного) долга в доходы не включается. Сумма процентов, которые списываются путем прощения долга, подлежат включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика. | Ст. 415 ГК РФ; Пп. 10-11 п. 1 ст. 251 НК РФ; Письмо Минфина России от 23 августа 2007 г. № 03-03-06/1/589 |
| 4 | Дата признания внереализационных и прочих доходов | Внереализационные и прочие доходы признаются: - по дате расчетов в соответствии с условиями договора; - по дате предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для начисления данных доходов. | пп 3. п.4 ст. 271 |
| 5 | Доходы от финансовых вложений | Доходы от участия в других организациях осуществляется в составе доходов по обычным видам деятельности | п.3 ст.271 |
| Прочее | | | |
| 1 | Беспроцентные займы организаций | В главе 25 НК РФ нет такого вида дохода, как материальная выгода от беспроцентного пользования займом. | Постановление Президиума ВАС РФ от 3 августа 2004 № 3009/04. Письмо Минфина РФ от 20.02.2006 № 03-03-04/1/128 Письмо Минфина России от 02.04.2007 г. |
| 2 | Выплата доходов иностранным юридическим лицам за пользование товарным знаком | Освобождение от удержания налога у источника выплаты производится, если иностранная организация представляет подтверждение того, что имеет постоянное местонахождение в государстве, с которым заключен РФ международный договор. Для неудержания налога при выплате дохода иностранное лицо должно предоставить российскому лицу подтверждение, выданное компетентным органом государства. | п. 4 ст. 15 Конституции РФ; ст. 1, ст. 3, ст. 4 Гаагской конвенции от 5 октября 1961 года; ст. 7 НК РФ; пп. 4 п. 1 |
| 3 | Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в том числе, возмещение командировочных расходов при поездке в командировку на собственном транспорте | Относится в пределах норм, установленных Правительством РФ, к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. В целях исчисления налога на прибыль установлены нормы компенсации. Сверх установленных норм признается необоснованными расходами и подлежит возмещению из прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль. | пп. 11 п.1 ст. 264, п.1 ст. 252 НК РФ; Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 |
| 4 | Размер суточных в целях исчисления налога на прибыль | Размер суточных в целях исчисления налога на прибыль устанавливается организацией самостоятельно и фиксируется в локальном нормативном положении. | пп. 12.п. 1 ст.264 НК РФ |
| 5 | Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска | При определении налоговой базы по налогу на прибыль, сумма начисленных отпускных включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящихся на каждый отчетный период. | ст. 324.1 НК РФ |
| Налог на добавленную стоимость | | | |
| 1 | Безвозмездная передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг | Безвозмездная передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг признается реализацией, облагается НДС | п.1 ст. 146 НК РФ |
| 2 | НДС – организация - агент при расчете с иностранными лицами | Организация исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет НДС при перечислении сумм дохода иностранным лицам за приобретенные у них на территории РФ товары (работы, услуги). Если иностранная организация в стоимости работ (услуг) суммы НДС не учитывает, то применяется ставка 18%. Уплата налога производится одновременно с выплатой денежных средств контрагенту. | П. 2 ст. 161 НК РФ Письма Минфина РФ от 07.02.2007 № 03-07-08/13 и от 05.08.2005 № 03-04-08/215 |

| | | | |
|---|---|--|--|
| 3 | Вычет входного НДС, уплаченного налоговым агентом за счет собственных средств при расчете с иными фирмами | Исчисленная и уплаченная в бюджет сумма НДС принимается к вычету при общем режиме налогообложения. | Ст. 171 НК РФ Письмо Минфина РФ от 07.02.2007 № 03-07-08/1 |
| 4 | Вычет входного НДС в отсутствие реализации | Организация имеет право на вычет входного НДС в отсутствие реализации. | Ст.ст. 171-172 НК РФ. Постановление Президиума ВАС РФ от 03.05.2006 № 14996/05 |
| 5 | Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобожденные от налогообложения операции: | Налогоплательщик имеет право не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей величины расходов на производство. Расходами по необлагаемым операциям являются : 1. Для операций местом реализации которых не является территория РФ (п.4 ст.148 ГЛ. 21 НК) 2. Операции не признаваемые объектом налогообложения по (пп.1 п.1ст.146 ГЛ.21 НК) - должностной оклад бухгалтера ведущего учет данных операций 40 000 руб - ежемесячный страховой взнос с должностного оклада данного сотрудника в соответствии с законодательством РФ - амортизация ОС ПК в размере 500 руб плюс НДС - ежемесячные расходы по аренде офиса (5 кв. м) 5500 руб плюс НДС - канцелярские товары 600 руб плюс НДС - почтовые расходы ежемесячно в размере 400 руб плюс НДС - услуги связи (телефонные переговоры) в размере 1000 руб плюс НДС 3. Операции , не подлежащие налогообложению согл. пп. 12 , пп. 15 п. 3 ст. 149 ГЛ. 21 НК РФ - себестоимость ценных бумаг; - должностной оклад финансового аналитика ведущего учет данных операций 58 000 руб - ежемесячный страховой взнос с должностного оклада данного сотрудника в соответствии с законодательством РФ - амортизация ОС ПК в размере 500 руб плюс НДС - ежемесячные расходы по аренде офиса (5 кв. м) 5500 руб плюс НДС - канцелярские товары 600 руб плюс НДС - почтовые расходы ежемесячно в размере 200 руб плюс НДС - услуги связи (телефонные переговоры) в размере 500 руб плюс НДС | п. 4 ст. 170 НК РФ; |
| 6 | Арендная плата предусматривает две составляющие: фиксированную (основную) и переменную (дополнительную, эквивалентную сумме коммунальных платежей) | Арендодатель начисляет НДС на всю сумму арендной платы (выставляет счет-фактуру). Арендатор может принять к вычету эту сумму НДС (если применяет общий режим налогообложения). | Письмо Минфина РФ от 19.09.06 № 03-06-01-04/175 |
| 7 | Арендная плата определена без учета коммунальных расходов | Суммы, которые поступили в счет возмещения затрат на содержание арендуемого помещения (коммунальные), не являются выручкой. Собственник здания не может принять к вычету «коммунальный» НДС в части расходов, которые компенсировал арендатор. Арендатор не вправе зачесть НДС , перечисленный арендодателю в составе компенсации , так как собственник помещения счет-фактуру на эту сумму не выставляет. | Письмо МФ РФ от 03.03.06 № 03-04-15/52 |
| 8 | Полученные штрафы, пени, проценты в соответствии со статьей 395 ГК РФ «Ответственность за неисполнение денежного обязательства» | НДС не начисляется. Штрафы, пени не являются составной частью цены. Доходы в виде санкций являются внереализационными доходами. Начисление и взыскание таких санкций является способом защиты нарушенного права , мерой гражданско-правовой ответственности , применяемой за нарушение договорных обязательств , и не связано с реализацией товаров (работ , услуг) и расчетами за них. Штраф за невыполнение договорных обязательств не может быть признан в качестве средств , "иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ , услуг)" (п.2 ст.162 НК РФ) так как обязанность по его уплате возникает именно в отсутствие надлежащего исполнения договора. | ст. 330 ГК РФ; ст. 424 ГК РФ; пп.1 п.1 ст.146 НК РФ; |
| 9 | НДС со стоимости подрядных строительных работ для собственных нужд | В налоговую базу не включается стоимость работ, выполненных подрядными организациями для собственных нужд . | п.3 ст.250 НК РФ; Решение ВАС РФ от 6 марта 2007 г. № 15182/06; Письмо ФНС от 4 июля 2007 г. № ШТ-6- |
| 10 | НДС с авансов выданных | НДС с авансов выданных, может приниматься к вычету при соблюдении трех условий: 1) продавец выставил сф на сумму аванса; 2) платежные документы на сумму перечисленного аванса; 3) стороны заключили договор , который предусматривает пункт о перечислении аванса. | п. 3 ст. 168, п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ (в ред. ФЗ от 26.11.08 № 224 – ФЗ) |
| Налог на доходы физических лиц, страховые взносы во внебюджетные фонды | | | |
| 1 | Максимальный размер суточных, не облагаемых НДФЛ | Для командировок по России – не свыше 700 руб. в день. Для командировок за границу – не более 2500 руб. в день . | п. 3 ст. 217 НК РФ. |

| | | | |
|---------------------------|--|---|--|
| 2 | Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, в том числе, возмещение командировочных расходов при поездке в командировку на собственном транспорте. | Компенсация устанавливается трудовым законодательством. Основание выплаты – приказ руководителя. Первичные документы: заявление работника, копия техпаспорта, командировочное удостоверение. | ст. 188 ТК РФ; п. 3 ст. 217 НК РФ; Постановление Президиума ВАС РФ от 30.01.2007 года № 10627/06 |
| Налог на имущество | | | |
| 1 | Налоговая база | Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, принятое на учет до 01 января 2013г. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике. Недвижимое имущество, принятое с 01 января 2013 года на учет в качестве основных средств. | п.1 ст. 374 НК РФ; п.1 ст. 375 НК РФ; п.4 п.п.8 ст. 374 НК РФ. |
| 2 | Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода. | Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаемые в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности". | Письмо Минфина РФ от 02.03.2006 № 03-05-01-04/43 |

Главный бухгалтер ПАО "РОСИНТЕР РЕСТОРАНТС ХОЛДИНГ"

Ефименко И.В.