

«31» декабря 2017 г.  
г. Москва

ПРИКАЗ №2 ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКЦИОНЕРНОГО (АО) «СОФТЛАЙН ТРЕЙД»  
на 2018 год.

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 г. (Приложение № 1).

Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ /Белоусов Р.Б./



Положение  
об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2018 г.  
по АО «СофтЛайн Трейд»

Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в целом по организации, включая ее обособленные подразделения, расположенные на территории РФ (Представительства). Головная организация ведет бухгалтерский учет всех операций путем обработки всех первичных документов в головном офисе без применения счета 79. Общество наделяет представительства имуществом, которое учитывается на балансе представительств в разрезе представительств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств один раз в год.

Определить лимит стоимости основных средств, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию в размере 40 000 руб.

Установить, что амортизация объектов всех основных средств производится линейным способом начисления амортизационных начислений.

Установить, что объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации и подачи документов на государственную регистрацию с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства". При этом амортизацию начислять в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, с последующим уточнением начисленной суммы после государственной регистрации.

При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 91.

Установить, что первоначальная стоимость нематериальных активов, определяется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Стоимость нематериальных активов погашать линейным способом исходя из норм, определенных с учетом срока полезного использования. Если срок полезного использования нематериального актива документацией не определен, то он устанавливается распоряжением руководителя.

Отражать начисление амортизации с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Установить порядок учета затрат на ремонт основных средств с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.

Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей", при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счета 10, 41 и др.).

Установить, что готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Установить следующий порядок списания расходов на продажу: расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

Установить, что товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Установить, что списание проданных покупных товаров производится по средней себестоимости.

Установить, что готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Установить, что незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным затратам.

Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, согласно которым произведены данные расходы, в соответствии с действующим законодательством, а при необходимости приказом руководителя предприятия.

Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец отчетного периода.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты на производство каждого вида продукции собирать по дебету счета 20 «Основное производство».

Незавершенное производство оценивать по фактическим производственным затратам.

Расходы по заготовке и доставке товаров учитывать в составе покупной стоимости товаров.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/20140), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Переводить долгосрочную кредиторскую задолженность (по кредитам и займам) в краткосрочную с момента, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней.

Периодичность и порядок распределения дивидендов определять согласно решению собрания акционеров.

Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия: суточные по России - в размере 1 045 рублей, суточные по зарубежным странам – в размере 35 дол. США по курсу ЦБ на день сдачи авансового отчета, по странам Евросоюза – 25 евро, по курсу ЦБ на день сдачи авансового отчета, за каждый день нахождения работника в командировке на территории иностранных государств дальнего зарубежья, в размере 1 045 руб. за каждый день нахождения работника в командировке на территории стран СНГ.

Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок до 1 месяца. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

Установить, что денежные средства на командировочные расходы выдаются на основании приказа о направлении в командировку.

Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Установить, что по работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утвержденное Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н применяется при расчете налога на прибыль в бухгалтерском учете.

Установить, что все порядковые номера исходящих документов (счетов, накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ, актов передачи прав и актов оказания услуг) присваиваются в хронологическом порядке и имеют сквозную нумерацию с префиксом «Тг», что обозначает их принадлежность АО «СофтЛайн Трейд».

«31» декабря 2017 г.

г. Москва

**ПРИКАЗ №1 ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА (АО) «СОФТЛАЙН ТРЕЙД»  
на 2018 год**

В соответствии с нормами НК РФ, в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики (методики) учета в целях налогообложения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Организация ведет налоговый учет на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учета в целом по организации.

2. Налоговый учет организация ведет в электронном виде, используя программу автоматизации «1С: Предприятие 8.3» с оформлением налоговых регистров по итогам отчетных периодов по налогу на прибыль.

3. Прочие налоги рассчитываются на основании данных бухгалтерского учета.

4. Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость налоговой базой является момент предъявления покупателю расчетных документов, - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг). Налоговая база по НДС с авансов, полученных в счет предстоящих поставок, как собственного, так и комиссионного товара, определяется исходя из сумм полученной оплаты с учетом налога;

5. Доходы и расходы для расчета налога на прибыль определяются:  
- по начислению.

6. По обособленным подразделениям производить распределение налога на прибыль:  
- исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения.

7. Уплата налога на имущество производится по месту регистрации организации. Уплату налога на имущество осуществляет головная организация.

8. Общество уплачивает страховые взносы, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование и предоставляет налоговые декларации по месту нахождения головной организации (заработная плата начисляется головной организацией).

9. Общество уплачивает НДФЛ как по месту головного подразделения, так и по месту нахождения обособленных подразделений. Сведения о доходах физических лиц представляются головной организацией.

10. Стоимость материалов, списанных в производство (продажу), определяется методом:  
- средней себестоимости.

11. Списание проданных покупных товаров производится методом:  
- средней себестоимости.

12. Основные средства принимаются на учет по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Срок полезного использования основных средств в целях налогового учета определяется на основании классификатора основных средств Правительства РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в классификаторе, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей.

По основным средствам, бывшим в употреблении, срок полезного использования определяется на основании классификатора основных средств с учетом срока эксплуатации имущества предыдущим владельцем.

13. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

14. Расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения по налогу на прибыль в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

15. Основные средства стоимостью до 40 000 руб. списывать как материальные расходы в момент передачи их в эксплуатацию.

16. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных организацией, определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом.

17. Амортизацию нематериальных активов начислять исходя из срока их полезного использования, при невозможности определения срока амортизация начисляется исходя из срока 10 лет. Используется:

- линейный метод.

18. Резерв на расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию не создается.

19. Резерв по сомнительным долгам не создается.

20. Резерв на оплату отпусков создается на основании ст. 324.1 гл.25 НК РФ. «Расчет(смета) на оплату отпусков на 2018 год прилагается.

21. Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов на оплату труда в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда.

22. Суточные учитываются в целях налогообложения прибыли в размере, установленном локальным нормативным актом (Приказом) Генерального директора.

23. 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 – покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров;

- стоимость работ и услуг сторонних организаций, выполненных в рамках договора с покупателем.

24. Оценку незавершенного производства проводить:

- по фактическим затратам произведенной продукции.

25. Оценку готовой продукции производить на основании прямых затрат распределяемых по доле остатка готовой продукции.

26. Косвенные расходы по изготовлению готовой продукции в соответствии с п.2 ст.318 НК РФ в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода.

27. Отчетными периодами по налогу на прибыль признать: квартал, полугодие, 9 месяцев.

Генеральный директор



*Handwritten signature in blue ink.*

/Белоусов Р.Б./



Приложение 1 «Методика ведения раздельного учета»  
к Приказу №1 ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СОФТЛАЙН ТРЕЙД»  
на 2018год

Основным видом деятельности АО «СофтЛайн Трейд» является оптовая торговля, в т.ч. лицензионным программным обеспечением. В связи с введением в действие пп.26 п.2 ст.149 НК РФ с 01.01.2008 года часть выручки освобождается от налогообложения НДС.

Прямыми расходами при осуществлении основного вида деятельности (оптовая торговля) является только себестоимость товаров, все прочие расходы являются косвенными и все приобретаемые услуги, материалы и основные средства используются как в деятельности, облагаемой НДС, так и в деятельности, не облагаемой НДС.

В связи с этим:

- все косвенные расходы учитываются на счете, 44.01,
- материалы, приобретенные для собственных нужд, стоимость которых списывается затем на счета учета косвенных расходов, учитываются на счете 10 (по субсчетам),
- приобретенные основные средства учитываются на счете 08.04

Если материалы, услуги будут прямо использованы только в деятельности, облагаемой НДС, НДС полностью принимается к вычету.

Если материалы, услуги будут прямо использованы только в деятельности, необлагаемой НДС, НДС включается в их стоимость.

Учет НДС ведется на следующих счетах:

- 19.01 – НДС по основным средствам, используемым в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС (распределяется)
- 19.02 – НДС по нематериальным активам, используемым в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС (распределяется)
- 19.03 – НДС по материально-производственным запасам, используемым в деятельности облагаемой НДС (не распределяется, полностью принимается к вычету)
- 19.04 – НДС по услугам, используемым в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС (распределяется)
- 19.05 – НДС по материалам, используемым в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС (распределяется)
- 19.11 – НДС налоговый агент.

Учет выручки ведется на счете 90.01.1 в разрезе ставок НДС:

- НДС 18% - по выручке, подлежащей налогообложению НДС по ставке 18%
- НДС 0% - по выручке, подлежащей налогообложению НДС по ставке 0%
- Без НДС - по выручке, освобожденной от налогообложения НДС

Методика распределения НДС при осуществлении операций, подлежащих и неподлежащих обложению НДС:

- НДС по прямым расходам полностью принимается к вычету,
- НДС по косвенным расходам, используемым только в деятельности, облагаемой НДС, полностью принимаются к вычету,
- НДС по косвенным расходам, используемым только в деятельности, необлагаемой НДС, включаются в состав косвенных расходов,
- НДС по косвенным расходам, используемым как в деятельности облагаемой НДС, так и в деятельности, не облагаемой НДС, распределяется (принимается к вычету / включается в состав косвенных расходов) пропорционально выручке (без учета НДС), облагаемой / необлагаемой НДС за соответствующий период (месяц), в котором данные расходы были приняты к учету.

При этом:



\* при возврате поставщику ТМЦ, работ, услуг или их части в том же отчетном периоде, в котором они были приняты на учет, НДС по ним не подлежит распределению (возвращается поставщику в стоимости ранее принятых на учет товаров, работ, услуг)

\* если принятые на учет ТМЦ, работы, услуги не учитываются при налогообложении прибыли, то НДС по данным ТМЦ, работам, услугам, не распределяется, а полностью учитывается в составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли,

- НДС по основным средствам, используемым как в деятельности, облагаемой НДС, так и в деятельности, необлагаемой НДС, распределяется (принимается к вычету / включается в стоимость основных средств) пропорционально выручке (без учета НДС), облагаемой / необлагаемой НДС за соответствующий период (квартал), в котором объект основных средств был принят к учету.

При этом если амортизация по основным средствам не учитывается в целях налогообложения, то часть НДС, которая не включена в стоимость, не принимается к вычету, а учитывается в составе расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

В базу для распределения НДС косвенных расходов включаются

1). Обороты по счету 90.01 без учета НДС по следующим видам доходов

- от реализации основных средств
- от реализации материалов
- проценты к получению по договорам займа

Генеральный директор



/Белоусов Р.Б./

**АО «СофтЛайн Трейд»**

**УТВЕРЖДАЮ:**

**Генеральный директор АО «СофтЛайн Трейд»**

**Белоусов Р.Б.**

**31.12.2017г.**

**Расчет(смета) резерва на оплату отпусков на 2018 год**

№ п/п	Показатель	Значение,руб
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	<b>70 000 000,00</b>
2	Взносы на ОПС, ОМС, ФСС НС, ФСС СС с предполагаемой суммы отпускных за год (стр.1*30,2%)	<b>21 140 000,00</b>
3	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр.1+стр.2)	<b>91 140 000,00</b>
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	<b>727 759 300,00</b>
5	Взносы на ОПС,ОМС, ФСС НС, ФСС СС с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр.4*30,2%)	<b>219 783 309,00</b>
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов(стр.4+стр.5)	<b>947 542 609,00</b>
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр.3/стр.6*100%)	<b>9,5%</b>

**Главный бухгалтер**



**Лебедева И.В.**

Расчет подготовил:

Бухгалтер по расчету з/пл Волк А.Н.