

**Учетная политика ОАО «ГК «Роллман»
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля непродовольственными товарами, сырьем и материалами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе 1-С. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Установить, что при необходимости в компьютерной программе могут быть сформированы регистры, не утвержденные учетной политикой как основные, но представляющие необходимые для организации учета данные.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России .

Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии таковых , установить, что форма первичного документа может быть утверждена отдельным распоряжением руководителя. При этом такой документ в обязательном порядке должен содержать реквизиты, установленные ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- порядок, сроки проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.
- перечень должностных лиц организации, которым выдаются денежные средства под отчет, сроки отчетности по выданным средствам

Право подписи первичных документов и счетов-фактур за руководителя и главного бухгалтера предоставляется на основании соответствующих доверенностей.

Инвентаризация активов и обязательств организации проводится в обязательном порядке в случаях, установленных законодательством, а также перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н.

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

1.2. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

1.3. Амортизация, начисленная по объектам основных средств признаются расходами текущего периода.

1.4. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

1.5. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

В случае, если срок фактического использования объекта у предыдущих собственников окажется равным или превышающим нормативный срок, принимающая Комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования такого объекта с учетом требований техники безопасности и других факторов.

1.6. Расходы на ремонт и обслуживание основных средств отражаются в бухгалтерском учете в составе расходов отчетного периода в период их фактического осуществления в размере фактических затрат, подтвержденных соответствующими первичными учетными документами.

1.7. Затраты на модернизацию и реконструкцию ОС после их окончания увеличивают первоначальную стоимость таких объектов, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта ОС.

1.8. Начисление амортизации после проведенной модернизации производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты по модернизации, и оставшегося срока полезного (с учетом его увеличения при принятии соответствующего решения).

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.1. Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

2.2. Переоценка НМА не производится.

2.3. Объект считается НМА с 10-летним сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

2.4. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание.
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

2.5. Амортизация по объектам НМА начисляется линейным способом.

3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н, Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 №135н.

3.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектовку товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектовку товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую

себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Оценка товаров при их продаже (отпуске), производится по средней себестоимости.

3.2. Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене.

3.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов

3.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.5. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, определяются по средней себестоимости.

3.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78.

3.7. В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;
- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

3.8. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

3.9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, переданные в производство (эксплуатацию), учитываются по наименованиям по местам их нахождения.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.1. К финансовым вложениям относятся вложения средств Общества в уставные (складочные) капиталы других предприятий, в ценные бумаги, в совместную деятельность, в предоставленные другим предприятиям займы с целью участия в распределении прибыли, получения дивидендов, процентов или иных доходов.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого отчетного периода.

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

4.7. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится в соответствии с п.37-40 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

4.8. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

4.9. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

4.10. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- а) менее 30 дней - 2%;
- б) от 31 до 90 дней - 15%;

в) свыше 90 дней - 40%.

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

6.4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

6.5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

6.6. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

7.1. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

7.2. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

8. Учет расчетов в подотчетными лицами

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расчетах с подотчетными лицами Общества осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций (утв. ЦБ РФ от 22.09.1993 №40)

8.1. Список сотрудников, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на срок более 2-х месяцев, утверждается генеральным директором Общества по согласованию с главным бухгалтером соответствующим распорядительным документом (приказом).

8.2. Лица, получившие наличные деньги под отчет на хозяйственные расходы, ГСМ и пр., обязаны не позднее чем через 2 месяца отчитаться об израсходованных средствах, представить в бухгалтерию отчет по форме АО-1 и произвести окончательный расчет по ним.

8.3. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировки, обязаны не позднее 14-ти рабочих дней со дня возвращения из командировки отчитаться об израсходованных средствах, представить в бухгалтерию отчет по форме АО-1 и произвести окончательный расчет по ним.

9. Государственная помощь

Учет государственных субсидий ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

10.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

10.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с

приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

10.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы"

10.4. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

12.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

12.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

12.3. Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

13. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

13.1. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

14. Резерв на отпуска

14.1 Организация создает резерв на отпуска в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н

**Учетная политика ОАО «Группа Компаний «Роллман»
для целей налогообложения**

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией, является оптовая торговля непродовольственными товарами, сырьем и материалами.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1-С по самостоятельно разработанной форме в электронном виде с использованием бухгалтерских регистров.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

II. Методическая часть

Содержание

1. НДС
 - 1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками
 - 1.2. Порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)
2. Налог на прибыль
 - 2.1. Метод учета доходов и расходов
 - 2.2. Доходы
 - 2.3. Расходы на реализацию
 - 2.4. Внереализационные расходы
 - 2.5. Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации
 - 2.6. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов
 - 2.7. Расходы на гарантийный ремонт
 - 2.8. Основные средства
 - 2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств
 - 2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств
 - 2.9. Нематериальные активы
 - 2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов
 - 2.9.2. Амортизация нематериальных активов
 - 2.10. Расходы на приобретение земельных участков
 - 2.11. Расходы на оплату труда
 - 2.12. Резервы
 - 2.12.1. Резерв на гарантийный ремонт
 - 2.12.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
 - 2.12.3. Резерв по сомнительным долгам
 - 2.13. Учет долговых обязательств
 - 2.14. Учет операций с ценными бумагами

2.15. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль
3. НДС

1. НДС

**1.1. Раздельный учет НДС,
предъявленного поставщиками и подрядчиками**

1.1.1. Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- гарантийный ремонт товаров, осуществляемый без взимания дополнительной платы.

Расходы на операции по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от расходов организации на операции, подлежащие налогообложению НДС.

1.1.2. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, включаются:

1) стоимость реализованных ценных бумаг, определяемая в соответствии с п. 2.14 настоящего документа;

2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг;

3) доля от следующих видов расходов организации:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание центрального офиса организации.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям с ценными бумагами, определяется путем деления величины доходов от реализации ценных бумаг за налоговый период на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

1.1.3. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы на операции по предоставлению займов включается доля от следующих видов расходов организации:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание центрального офиса организации.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям по предоставлению займов, определяется путем деления величины начисленных за налоговый период процентов по предоставленным займам на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

1.1.4. Расходы на гарантийный ремонт товаров определяются стоимостью выполненных подрядчиками работ (включая НДС), принятых организацией в налоговом периоде.

1.1.5. Если расходы на операции, не облагаемые НДС, не превышают 5% общей суммы расходов организации на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, суммы предъявленного поставщиками (подрядчиками) НДС принимаются к вычету в полном объеме.

1.1.6. В случае если в налоговом периоде расходы на операции, не облагаемые НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, организация осуществляет отдельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

"Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

1.1.7. Раздельный учет "входного" НДС ведется в регистрах аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций с использованием субсчетов второго порядка к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации:

- счет 19, субсчет "НДС, подлежащий распределению";

- счет 19, субсчет "НДС, принимаемый к вычету";

- счет 19, субсчет "НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг".

1.1.8. Если организацией осуществляются операции, облагаемые по разным ставкам (0%, 10% и 18%), раздельный учет таких операций организуется путем их обособления в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам.

1.1.9. Учет операций, освобожденных от налога в соответствии со ст. 149 НК РФ, также организуется в аналитическом учете.

1.1.10. Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный организацией на основе бухгалтерских регистров.

1.2. Порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

1.2.1. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

1.2.2. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "АВ", идущей после основного номера документа через дробь, например: N 001/AB

1.2.3. В книге покупок счет-фактура, по которому предусмотрен частичный вычет, регистрируется на всю сумму, а по итогам квартала производится корректировка вычетов.

1.2.4. Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

Форматы счета-фактуры, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 05.03.2012 N ММВ-7-6/138@.

1.2.5. Ответственным за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам, назначается бухгалтер.

2. Налог на прибыль

2.1. Метод учета доходов и расходов

2.1.1. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ.

2.1.2. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета с использованием регистров бухгалтерского учета.

2.2. Доходы

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:

- доходы от реализации товаров;

- доходы от продажи иного имущества организации;

- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю по передаточному акту.

Датой реализации ценных бумаг признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований.

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

2.2.4. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя.

2.3. Расходы на реализацию

2.3.1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.2. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада организации в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

2.3.3. Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;
- таможенные пошлины и сборы;
- затраты на работы по сортировке, фасовке, комплектации и разуконплектации товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации;
- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

2.3.4. Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

2.3.5. Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров и их гарантийным обслуживанием, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- транспортные расходы, понесенные при доставке товара покупателю, а также при перемещении товара между складами организации;
- расходы на страхование товаров на время их хранения и доставки покупателю;
- расходы на работы по сортировке, упаковке, комплектации товаров, понесенные в период их хранения на складе организации и при предпродажной подготовке;
- расходы на проведение гарантийного ремонта
- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов
- расходы на оплату труда
- расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств;
- иные расходы, связанные с реализацией товаров.

2.4. Внереализационные расходы

Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств.

Предельный размер процентов по долговым обязательствам, включаемым во внереализационные расходы, определяется в соответствии с п. 2.13 настоящего документа;

2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;

3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

4) расходы в виде суммовой разницы в случае, когда сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

5) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам и резерва на отпуска:

- Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, установленном ст.266 НК РФ;

- Резерв на отпуска формируется в порядке, установленном ст.324.1 НК РФ.

6) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

7) расходы на услуги банков;

8) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

2.5. Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации

2.5.1. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

2.5.2. Если товары не являются взаимозаменяемыми, то используется метод оценки по стоимости единицы запасов.

2.6. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов

Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости, рассчитанной за месяц.

)

2.7. Расходы на гарантийный ремонт

2.7.1. По реализованным товарам, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию. Соответственно, резерв не создается.

2.7.2. Расходы на ремонт по собственной гарантии организации, предоставленной сверх гарантии продавца, уменьшают резерв на гарантийный ремонт. В случае если средств резерва недостаточно для покрытия указанных расходов, разница учитывается в составе прочих расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Порядок формирования и использования резерва на гарантийный ремонт установлен п. 2.12.1 настоящего документа.

2.8. Основные средства

2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств

2.8.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

2.8.1.2. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении импортируемого имущества, включаются в его первоначальную стоимость.

2.8.1.3. Не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;

- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации ОС, располагавшегося на месте создания нового объекта;

- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (строительства) ОС;

- расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) ОС.

2.8.1.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного

использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

2.8.1.5. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств

2.8.2.1. По всем группам амортизируемых основных средств организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.8.2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

2.8.2.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

2.8.2.4. Амортизационная премия не применяется.

2.9. Нематериальные активы

2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов

2.9.1.1. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

2.9.1.2. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

2.9.2. Амортизация нематериальных активов

2.9.2.1. При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный метод.

2.9.2.2. Нематериальные активы стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

2.10. Расходы на приобретение земельных участков

2.10.1. Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по договорам, заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с реализацией.

2.10.2. Указанные расходы принимаются к учету в конце каждого отчетного

(налогового) периода в течение пяти лет начиная с момента подтверждения факта подачи документов на регистрацию права собственности на землю.

Если срок расчетов по договору на приобретение прав на земельный участок превышает пять лет, расходы делятся равными долями на срок, установленный договором.

2.11. Расходы на оплату труда

2.11.1. Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

В частности, к расходам на оплату труда относятся отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования и использования указанного резерва установлен п. 2.12.2 настоящего документа.

2.11.2. Расходы на оплату труда относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением:

- 1) расходов на оплату труда, включаемых в стоимость приобретения товаров.
- 2) расходов на оплату труда, учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы организации;
- 3) расходов на оплату труда за выполненные работы, не связанные с реализацией, подлежащих учету в качестве внереализационных.

В частности, к таким суммам относятся расходы на оплату труда, начисленные за работы по ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

2.11.3. Во всех случаях, когда расходы на оплату труда не относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, в отношении начисленных на них сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование и соответствующих отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков применяется аналогичный порядок включения в состав расходов.

2.13. Учет долговых обязательств

2.13.1. Проценты, начисленные по имеющимся долговым обязательствам, включаются в состав внереализационных расходов при условии, что их размер не отклоняется более чем на 20% от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

2.13.2. Долговые обязательства организации в виде привлеченных ею заимствований считаются выданными на сопоставимых условиях, если в отношении этих обязательств одновременно выполняются следующие условия:

- а) они выданы в одной валюте;
- б) сроки предоставления заимствований отличаются не более чем на 10 дней;
- в) размеры заимствований отличаются не более чем на 10%;
- г) обеспечения заимствований аналогичны, т.е. способы обеспечения совпадают и объемы обеспечения в стоимостной оценке на дату их предоставления отличаются не более чем на 10%.

Долговые обязательства организации перед юридическими и физическими лицами не признаются сопоставимыми.

Долговые обязательства юридических и физических лиц перед банком не признаются сопоставимыми.

2.13.8. В случае отсутствия долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях в том же квартале, предельная сумма процентов, включаемых во внереализационные расходы, определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России.

2.14. Учет операций с ценными бумагами

2.14.1. Ценные бумаги учитываются по стоимости их приобретения, включающей:

- цену приобретения ценной бумаги;
- стоимость информационных (консультационных) услуг, связанных с приобретением указанной ценной бумаги;
- стоимость услуг посредников (брокеров), бирж, регистраторов.

2.14.2. Расходы на операции по реализации ценных бумаг включают:

1) стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.
При списании на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг применяется метод учета по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);

2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг.

2.15. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ.

3. НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц.

Подготовлено
Главный бухгалтер



Казарина Ж..Э.