

**ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
Эмитента за 2016 год, составленная в соответствии с требованиями
законодательства Российской Федерации, с приложенным
аудиторским заключением в отношении указанной бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Общество с ограниченной ответственностью
«Обувь России»
(ООО «Обувь России»)**

За 2016 год

*г. Новосибирск
2017*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат:

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Обувь России» (ООО «Обувь России») и иным лицам.

Аудируемое лицо:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»
Сокращенное наименование:	ООО «Обувь России»
Место нахождения:	630089, г. Новосибирск, ул.Бориса Богаткова, дом 208/1
Государственный регистрационный номер:	1035403195761.

Аудиторская организация:

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «СТАТУС»
Сокращенное наименование:	ООО АК «СТАТУС»
Место нахождения:	Россия, 630132, г. Новосибирск, ул. Сибирская, 57, офис 5
Свидетельство о государственной регистрации:	54 № 002465062, выданное Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Центральному району г. Новосибирска от 08.04.2004г.
Регистрационный номер	1045402469320
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой является ООО Аудиторская Компания «СТАТУС»	Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) о внесении сведений в Реестр аудиторских организаций СРО РСА	10503044728

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Обувь России», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Обувь России» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

ООО Аудиторская компания «СТАТУС»

Член СРО РСА свидетельство

ОРНЗ 20103043522 от 28.12.2009г.

квалификационный аттестат ЦАЛАК МФ

№ К 021895 от 04.02.2005г.

(протокол №93 от 31.05.2001г.)

на право осуществления аудиторской

деятельности в области общего аудита

без ограничения срока действия



Дерюгина Светлана Геннадьевна

23 марта 2017 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710001		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля розничная обувью в специализированных магазинах</u>	по ОКВЭД	31	12	2016
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> / <u>частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	13681013		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	5407249872		
Местонахождение (адрес)	<u>630089, Новосибирская обл, Новосибирск г, Бориса Богаткова ул, дом № 208/1</u>		47.72.1		
			65	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	736 437	745 927	761 963
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	551 317	570 135	600 913
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	260	321	392
	Финансовые вложения	1170	640 669	340 669	999
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	254 655	177 539	71 412
	Итого по разделу I	1100	2 183 338	1 834 591	1 435 679
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 071 071	1 495 007	1 556 498
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	133	117	42 511
	Дебиторская задолженность	1230	1 123 409	1 398 006	1 790 873
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	642 563	765 196	650 486
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	60 409	109 196	130 901
	Прочие оборотные активы	1260	99 421	96 829	232 250
	Итого по разделу II	1200	3 997 006	3 864 351	4 403 519
	БАЛАНС	1600	6 180 344	5 698 942	5 839 198

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	8 000	8 000	8 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	797 745	791 198	791 198
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	546 821	521 532	499 227
	Итого по разделу III	1300	1 352 566	1 320 730	1 298 425
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 011 140	1 913 465	1 671 248
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 637	1 695	1 754
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 012 777	1 915 160	1 673 002
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	1 649 346	889 696	2 198 216
	Кредиторская задолженность	1520	279 875	401 681	656 905
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	1 885 780	1 171 675	12 650
	Итого по разделу V	1500	3 815 001	2 463 052	2 867 771
	БАЛАНС	1700	6 180 344	5 698 942	5 839 198

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

23.03.2014



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2016
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"	по ОКПО	13681013		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5407249872		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКВЭД	47.72.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Выручка	2110	3 146 056	3 900 235
	Себестоимость продаж	2120	(1 706 416)	(2 402 978)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 439 640	1 497 257
	Коммерческие расходы	2210	(615 986)	(698 524)
	Управленческие расходы	2220	(205 329)	(246 259)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	618 325	552 474
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	95 124	92 544
	Проценты к уплате	2330	(636 488)	(583 967)
	Прочие доходы	2340	729 382	368 056
	Прочие расходы	2350	(747 841)	(380 897)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	58 502	48 210
	Текущий налог на прибыль	2410	(33 272)	(25 964)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	21 513	16 263
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	59	59
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	25 289	22 305

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	6 547	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 836	22 305
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 08/2014



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2016 г.

за Январь - Декабрь 2016 г.				Коды		
Форма по ОКУД				0710003		
				31	12	2016
Дата (число, месяц, год)						
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"			по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН		
Вид экономической деятельности	Торговля розничная обувью в специализированных магазинах			по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность			по ОКПОФ / ОКФС		
Единица измерения: в тыс. рублей				по ОКЕИ		
				384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	8 000	-	791 198	-	499 227	1 298 425
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	22 305	22 305
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	22 305	22 305
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г. За 2016 г.	3200	8 000	-	791 198	-	521 532	1 320 730
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	11 256	-	25 289	36 545
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	25 289	25 289
переоценка имущества	3312	X	X	11 256	X	-	11 256
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	4 709	-	-	4 709
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	4 709	X	-	4 709
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-

Изменение добавочного капитала	3330	X		X	-	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X		X		-	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3300	8 000	-	-	797 745	-	546 821	-	1 352 566

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2014 г.	Изменения капитала за 2015 г.		На 31 декабря 2015 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Чистые активы	3600	1 352 566	1 320 730	1 298 425

Руководитель _____
 (подпись)
 «13.03» 2014 г.

Титов Антон Михайлович
 (расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2016 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Обувь России"		Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004		
Вид экономической деятельности Торговля розничная обувью в специализированных магазинах	по ОКПО		31	12	2016
ИНН			13681013		
ОКВЭД			5407249872		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / частная собственность	по ОКВЭД		47.72.1		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС		65	16	
	по ОКЕИ		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 177 104	4 344 525
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 097 364	4 253 959
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 302	8 968
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	74 438	81 598
Платежи - всего	4120	(3 732 600)	(4 432 610)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 915 791)	(3 618 380)
в связи с оплатой труда работников	4122	(239 503)	(229 759)
процентов по долговым обязательствам	4123	(519 268)	(503 037)
налога на прибыль организаций	4124	(25 738)	(17 907)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(32 300)	(63 527)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(555 496)	(88 085)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 473 691	3 198 594
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	2 568	5 751
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 590 395	863 591
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	387 113	330 362
	4215	-	-
прочие поступления	4219	1 493 615	1 998 890
Платежи - всего	4220	(2 832 216)	(2 061 233)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(71 560)	(96 566)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(300 000)	(339 660)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 595 701)	(1 237 812)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	(864 955)	(387 195)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	641 475	1 137 361

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 543 350	2 431 805
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 543 350	2 431 805
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 678 625)	(3 502 761)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 678 625)	(3 502 761)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(135 275)	(1 070 956)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(49 296)	(21 680)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	109 196	130 901
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	60 409	109 196
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	509	(25)

Руководитель

Титов Антон Михайлович

(подпись)

(расшифровка подписи)

23 03 2018

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс.руб.)
ООО «Обувь России» за 2016 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода		
			На начало года		выбыло			убыток от обеспе- чения	переоценка			
			первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 16 г. ¹	801830	(55903)		()	(16036)		7170	624	809000	(72563)
	5110	за 20 15 г. ²	801830	(39867)		()	(16036)				801830	(55903)
в том числе:	5101	за 20 16 г. ¹	801830	(55903)		()	(16036)		7170	624	809000	(72563)
поверный знак	5102	за 20 15 г. ²	801830	(39867)		()	(16036)				801830	(55903)
		за 20 ____ г. ¹	()	()		()	()					()
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ²	()	()		()	()					()
и т.д.												

0710005 с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Всего	5120			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

0710005 с. 2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Всего	5130			
в том числе:				
(вид нематериальных активов)				
(вид нематериальных активов)				
и т.д.				

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
	5150	за 20 ____ г. ²		()		()		()		()
		за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
в том числе:		за 20 ____ г. ²		()		()		()		()
	(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ²		()		()		()		()
		за 20 ____ г. ¹		()		()		()		()
и т.д.										

0710005 с. 3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 16 г. ¹		()	()	()	
	5170	за 20 15 г. ²		()	()	()	
в том числе:	5161	за 20 16 г. ¹		()	()	()	
	5171	за 20 15 г. ²		()	()	()	
товарный знак		за 20 г. ¹		()	()	()	
		за 20 г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)							
	и т.д.				()	()	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 г. ¹		()	()	()	
	5190	за 20 г. ²		()	()	()	
в том числе:		за 20 г. ¹		()	()	()	
		за 20 г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 г. ¹		()	()	()	
		за 20 г. ²		()	()	()	
(объект, группа объектов)		за 20 г. ¹		()	()	()	
		за 20 г. ²		()	()	()	
и т.д.							

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация ⁵	внесено амортизаций ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁴
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 16 г. ¹	658771	(88636)	24788	(6769)	5282	(42119)			676790	(125473)
	5210	за 20 15 г. ²	648861	(46472)	15958	(6048)	1288	(43070)			658771	(88636)
в том числе:	5201	за 20 16 г. ¹	21016	(12438)	20817	(411)	176	(10146)			41422	(22408)
	5211	за 20 15 г. ²	20375	(2018)	6843	(6002)	1275	(11695)			21016	(12438)
— машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 20 16 г. ¹	27736	(16473)		(5724)	4704	(3359)			22012	(15128)
— транспортные средства	5212	за 20 15 г. ²	27736	(12724)		()		(3749)			27736	(16473)
— производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 20 16 г. ¹	20415	(11964)	3895	(634)	402	(6144)			23676	(17706)
	5213	за 20 15 г. ²	18272	(6561)	2189	(46)	13	(5416)			20415	(11964)
— офисное оборудование	5204	за 20 16 г. ¹	26888	(8941)		()		(8942)			26888	(17883)
	5214	за 20 15 г. ²	26888	()		()		(8941)			26888	(8941)
— сооружения и передаточные устройства	5204	за 20 16 г. ¹	7196	(889)	76	()		(501)			7272	(1390)
	5214	за 20 15 г. ²	7196	(382)		()		(507)			7196	(889)
	5204	за 20 16 г. ¹	10112	()		()		()			10112	(0)
— земля	5214	за 20 15 г. ²	9354	()	758	()		()			10112	(0)
	5205	за 20 16 г. ¹	545408	(46872)		()		(21969)			545408	(68841)
— здания	5215	за 20 15 г. ²	539040	(25169)	6368	()		(21703)			545408	(46872)
Учено в составе доходных вложений в	5220	за 20 16 г. ¹	392	(71)		()		(61)			392	(132)

материальные ценности - всего в том числе: машины и оборудования	5230	за 20 15 г. ²	392	(10)		()		(61)		392	(71)
	5221	за 20 16 г. ¹	392	(71)		()		(61)		392	(132)
	5231	за 20 15 г. ²	392	(10)		()		(61)		392	(71)

0710005 с. 5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: Строительство офисного здания	5240	за 20 16 г. ¹	177539	128956	(1109)	(50730)	254656
	5250	за 20 15 г. ²	71412	122466	(3217)	(13122)	177539
	5241	за 20 16 г. ¹	0		()	()	0
	5251	за 20 15 г. ²	1617	4751	()	(6368)	0
г.Омск пр.Космический	5242	за 20 16 г. ¹	1411	40510	()	()	41921
	5252	за 20 15 г. ¹	1121	290	()	()	1411
	5243	за 20 16 г. ¹	155882	37566	()	()	193448
	5253	за 20 15 г. ¹	45094	110788	()	()	155882
В09-3 Кассовая стойка "Westfalika"	5243	за 20 16 г. ¹	0	69	()	(69)	0
	5253	за 20 15 г. ¹	0	206	()	(206)	0
	5243	за 20 16 г. ¹	0	1133	()	()	1133
	5253	за 20 15 г. ¹			()	()	0
D07 Кассовая стойка "Westfalika" белый глянец	5243	за 20 16 г. ¹	0	318	()	(318)	0
	5253	за 20 15 г. ¹		565	()	(565)	0
	5243	за 20 16 г. ¹	0	18601	()	(18601)	0
	5253	за 20 15 г. ¹			()	()	0
Высокоскоростная система хранения данных VNX 5400	5243	за 20 16 г. ¹					
	5253	за 20 15 г. ¹					
	5243	за 20 16 г. ¹	0	562	()	(562)	0
	5253	за 20 15 г. ¹		240	()	(240)	0

Стеллаж Westfalika беж под колготы 3	5243	за 20 16 г.¹	0	281	(	)	(	281	)	0	
	5253	за 20 15 г.¹			(	)	(		)	0	
Структурированная кабельная система	5243	за 20 16 г.¹	0	4251	(	)	(	4251	)	0	
	5253	за 20 15 г.¹			(	)	(		)	0	
Торговое оборудование	5243	за 20 16 г.¹	12991	16013	(	)	(	1109	)	18668	9227
	5253	за 20 15 г.¹	17659	2741	(	)	(	3217	)	4192	12991
Система хранения данных (сервер)	5243	за 20 16 г.¹	0	6146	(	)	(		)	6146	0
	5253	за 20 15 г.¹		576	(	)	(		)	576	0
Кондиционер LG (5,3 кВт по холоду) серия G	5243	за 20 16 г.¹	0		(	)	(		)		0
	5253	за 20 15 г.¹		69	(	)	(		)	69	0
Островное оборудование "Пешеход" C03	5243	за 20 16 г.¹	0	1399	(	)	(		)	1399	0
	5253	за 20 15 г.¹		998	(	)	(		)	998	0
Шкаф TS IT 600x2000x1000 42U вент.дв.	5243	за 20 16 г.¹	0		(	)	(		)		0
	5253	за 20 15 г.¹		87	(	)	(		)	87	0
Кассовая стойка "Пешеход" C02	5243	за 20 16 г.¹	0	267	(	)	(		)	267	0
	5253	за 20 15 г.¹		284	(	)	(		)	284	0
Сплит-система Kentatsu KSGM70HFAN1/KSRM70HFA №1/-40	5243	за 20 16 г.¹	0		(	)	(		)		0
	5253	за 20 15 г.¹		112	(	)	(		)	112	0

Система контроля офиса	5243	за 20 16 г. ¹	0	168	()	168	()	0
	5253	за 20 15 г. ¹		168	()	168	()	0
Лифт пассажирский ПП-0411W Wellmarks 400кг	5243	за 20 16 г. ¹	0		()		()	0
	5253	за 20 15 г. ¹		1551	()	1551	()	0
Строительство фитнес-центра	5244	за 20 16 г. ¹	7255	1672	()		()	8927
	5254	за 20 15 г. ²	5921	1334	()		()	7255
и т.д.								

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 20 16 г. ¹	3а 20 15 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	101	6368
в том числе:	5261		6368
Здание 2-х этажное офис			
Высокоскоростная система хранения данных VNX 5400	5262	101	
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе:			
(объект основных средств)		()	()
(объект основных средств)		()	()
и т.д.			

0710005 с. 6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1055	3997	392
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	31877	33633	40868
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	4358	580	
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			93180

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 16 г. ¹	340669		300010	()				640679	
	5311	за 20 15 г. ²	999		339670	(0)				340669	
	5302	за 20 16 г. ¹	340669		300010	()				640679	
	5312	за 20 15 г. ²	999		339670	()				340669	
Краткосрочные - всего	5305	за 20 16 г. ¹	765196		1037475	(1249690)		63003	(26579)	642563	
	5315	за 20 15 г. ²	650486		1282558	(1206289)		62245	23804	765196	
	5306	за 20 16 г. ¹	54676		21629	(36560)		7144		46889	
	5316	за 20 15 г. ²	45646		43715	(41482)		6797		54676	
Предоставленные займы другим организациям	5307	за 20 16 г. ¹	710520		1015846	(1213130)		55859	(26579)	595674	
	5317	за 20 15 г. ²	604840		1238843	(1164807)		55448	23804	710520	
	5308	за 20 16 г. ¹	0			()				0	
	5318	за 20 15 г. ²				()				0	
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 16 г. ¹	1105865		1337485	(1249690)		63003	(26579)	1283242	
	5310	за 20 15 г. ²	651485		1622228	(1206289)		62245	23804	1105865	

0710005 с. 8

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 16 г. ¹	1495007	()	2761800	(2185736)				x	2071071	()
	5420	за 20 15 г. ²	1556498	()	2578096	(2639587)				x	1495007	()
	5401	за 20 16 г. ¹	116962	()	61664	(55926)				82859	122700	()
	5421	за 20 15 г. ²	130607	()	39524	(53169)				76638	116962	()
товары	5402	за 20 16 г. ¹	1376689	()	2619488	(2058908)				4612925	1937269	()
	5422	за 20 15 г. ²	1298160	()	2491030	(2412501)				4670484	1376689	()
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 16 г. ¹	1356	()	80648	(70902)				()	11102	()
	5423	за 20 15 г. ²	127731	()	47542	(173917)				()	1356	()

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	112169	307364	463358
в том числе: товары	5441	112169	307364	463358
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			11488
в том числе: товары	5446			11488

0710005 с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Изменения за период														На конец периода	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление				выбыло				перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	принятые проценты, штрафы и иные начисления *	погашение	списание на финансовый результат *	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 16 г. ¹	0	()			(0)	()				()	0	()	()
	5521	за 20 15 г. ²	0	()			(0)	()				()	0	()	()
	5502	за 20 16 г. ¹	0	()			(0)	()				()	0	()	()
	5522	за 20 15 г. ²	0	()			(0)	()				()	0	()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 16 г. ¹	1494835	(88235)	7480225	405843	(8112517)	(122618)	77062				1222830	(131943)	()
	5530	за 20 15 г. ²	2023123	()	6855651	476032	(7739109)	(128340)	7478				1494835	(88235)	()
	5511	за 20 16 г. ¹	503904	()	1941643		(2426234)	(637)				()	18676	()	()
	5531	за 20 15 г. ²	82801	()	1480622		(1054204)	(5315)				()	503904	()	()
по расчетам с покупателями и заказчиками (сче- т 62)	5512	за 20 16 г. ¹	90011	()	1096533		(1061073)	(1211)				()	124260	()	()
	5532	за 20 15 г. ²	934483	()	2201842		(3046314)	()				()	90011	()	()
	5513	за 20 16 г. ¹	560664	(48454)	2651335		(2280450)	(83489)				()	848060	(131943)	()
	5533	за 20 15 г. ²	583685	()	1745578		(1720145)	(48454)				()	560664	(48454)	()
по расчетам с покупателями и поставщиками (сче- т 71)	5514	за 20 16 г. ¹	4029	()	73364		(15829)	()				()	61564	()	()
	5534	за 20 15 г. ²	4400	()	24654		(25025)	()				()	4029	()	()
	5515	за 20 16 г. ¹	5	()	135		(135)	()				()	5	()	()
	5535	за 20 15 г. ²	5	()	141		(56)	(85)				()	5	()	()
по налогам и сборам (сче- т 68)	5516	за 20 16 г. ¹	34332	()	363		(34572)	()				()	123	()	()
	5536	за 20 15 г. ²	34735	()	808250		(785093)	(23560)				()	34332	()	()

по сборам во внебюджетных фондах (счет 69)	5517	за 20 16 г ¹	0	()	20	()	()	()	()	()	()	()
	5537	за 20 15 г ¹	0	()			(0)	()	()	()	0	()
по расчетам с арендодателями (счет 76)	5518	за 20 16 г ¹	37373	()	1101783		(1099434)	()	()	()	39722	()
	5538	за 20 15 г ²	58795	()	376493		(396632)	(1283)	()	()	37373	()
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5519	за 20 16 г ¹	262809	(39781)	613006	405843	(1191991)	(37281)	77062	()	129448	(0)
	5539	за 20 15 г ¹	314199	()	208178	476032	(693435)	(49643)	7478	()	262809	(39781)
расходы будущих периодов (счет 97)	5519	за 20 16 г ¹	1708	()	2063		(2799)	()	()	()	972	()
	5539	за 20 15 г ²	10020	()	9893		(18205)	()	()	()	1708	()
Итого	5500	за 20 16 г ¹	1494835	(88235)	7480225		(8112517)	(122618)	77062	x	1222830	(131943)
	5520	за 20 15 г ²	2023123	()	6855651	476032	(7739109)	(128340)	7478	x	1494835	(88235)

0710005 с. 11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴		На 31 декабря 20 15 г. ²		На 31 декабря 20 14 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540						
в том числе:							
(суб)							
и т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	выбыло		списание на финансовый результат *		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления *	погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 16 г. ¹	1913465	770340	225230	(1443730)	(225230)	(228935)	1011140
	5571	за 20 15 г. ²	1671248	1569465	135619	(1327248)	(135619)	(0)	1913465
	5561	за 20 16 г. ¹	1913465	770340	225230	(1443730)	(225230)	(228935)	1011140
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5581	за 20 15 г. ²	1671248	1569465	135619	(1327248)	(135619)	()	1913465
	5560	за 20 16 г. ¹	2463052	8000175	279239	(6798664)	(357736)	228935	3815001
	5580	за 20 15 г. ²	2867771	6410230	372381	(6819525)	(367805)	0	2463052
в том числе:	5561	за 20 16 г. ¹	336898	3140082		(3336981)	(27)		139972
	5581	за 20 15 г. ²	634450	3330208		(3627760)	()		336898
	5562	за 20 16 г. ¹	13125	910583		(762122)	(65235)		96351
по налогам и сборам (счет 69)	5582	за 20 15 г. ²	7367	90380		(84567)	(55)		13125
	5563	за 20 16 г. ¹	4831	55008		(55103)	()		4736
	5583	за 20 15 г. ²	6813	67433		(69415)	()		4831

по расчетам с работниками по оплате труда (счет 70)	5564	за 2016 г. ¹	4910	184071		(183986) ()		4995
	5584	за 2015 г. ²	6707	225947		(227744) ()		4910
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5565	за 2016 г. ¹	41616	275366		(283551) (14)		33417
	5585	за 2015 г. ²	1031	342392		(301785) (22)		41616
по расчетам с арендодателями (счет 76)	5566	за 2016 г. ¹	0			() ()		0
	5586	за 2015 г. ²	0			() ()		0
обязательства по кредитам и займам (счет 66)	5567	за 2016 г. ¹	889696	1773010	279239	(1234895) (286639)	228935	1649346
	5587	за 2015 г. ²	2198216	862340	372381	(2175513) (367728)		889696
по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)	5568	за 2016 г. ¹	1171976	1662055		(942026) (5821)		1886184
	5588	за 2015 г. ²	13187	1491530		(332741) ()		1171976
	5569	за 2016 г. ¹	0			() ()		0
	5589	за 2015 г. ²	0			(0) ()		0
Итого	5550	за 2015 г. ¹	4376517	8770515	504469	(8242394) (582966)	x	4826141
	5570	за 2015 г. ²	4539019	7979695	508000	(8146773) (503424)	x	4376517

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ³
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 16 г. ¹	За 20 15 г. ²
Материальные затраты	5610	53419	36575
Расходы на оплату труда	5620	182960	224794
Отчисления на социальные нужды	5630	54808	67224
Амортизация	5640	16037	122925
Прочие затраты	5650	514828	501577
Итого по элементам	5660	822052	953095
финансовая самостоятельность приобретенных товаров для перепродажи	5665	1706416	2402978
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
расходы будущих периодов (прирост [-])	5670	737	8312
расходы будущих периодов (уменьшение [+])	5671		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5680		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5681		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2527731	3347761

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700			()	()	
в том числе: Резерв на возможные потери по займам	5710	66361	58784	(2251)	(122894)	0
Резерв по сомнительным долгам	5711	48454	83489	(1)	()	131942
и т.д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	На 31 декабря 20 15 г. ²	На 31 декабря 20 14 г. ³
Полученные - всего	5800	2640530	3475000	
в том числе: поручительства		2640530	3475000	
и т.д.				
Выданные - всего	5810	5214800	3687000	3846761
в том числе: поручительства	5811	5214800	3687000	3846761
и т.д.				

0710005 с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	3а 20 16 ____ г. ¹		3а 20 15 ____ г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910			()	
	5920			()	
в том числе:					
(наименование цели)				()	
				()	
и т.д.					

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____

Титов Антон Михайлович



Положение
об учетной политике организации на 2016 год

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1. Отчетный период.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) документации является календарный год, под которым понимается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Основание: часть 1 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2. Организация бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет руководитель (директор).

Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Директор возлагает ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера.

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

Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.3. Организация применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программе 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 (лицензия № 9095552).

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) ведется с применением двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина

1.5. Рабочий план счетов.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 3 к настоящему Положению об учетной политике.

1.6. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни организацией применяются унифицированные формы первичной учетной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации и предусмотренные программой 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2.

При отгрузке товаров или выполнении работ (услуг) вместо счета-фактуры выставляется универсальный передаточный документ (УПД). По требованию покупателя (заказчика) допускается составление счета-фактуры и товарной накладной по форме ТОРГ-12 без оформления УПД.

Основание: статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.7. Регистры бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость;
- анализ счетов;
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам, предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета 1С:Бухгалтерия предприятия v 8.2 отвечающим требованиям Закона № 402-ФЗ.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода по мере необходимости, а также по

требованию проверяющих органов.

Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 19-22 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н; информация Минфина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота. График документооборота устанавливается отдельным распорядительным документом.

1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения, перечисленных в п. 27 Положения № 34н, организация проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам согласно графика (склады розничных магазинов ежеквартально, остальные склады по окончании сезона, не реже 2 раза в год).

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы», с отнесением на следующие субсчета: 91.01 излишки и 91.02.1 недостача. На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» учет ведется с использованием следующих субсчетов:

- 94.01 «Недостачи и излишки по результатам инвентаризации» – используют по отражению пересортицы. Только равнозначный пересорт по количеству и стоимости.

- 94.02 «Недостачи при приёме товара» – используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи при транспортировке товара.

- 94.03 «Недостачи в результате краж» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи в результате краж покупателей.

- 94.04 «Недостача по микрозаймам» - используют регионы (обособленные подразделения) для отражения недостачи.

- 94.05 «Недостача по рассрочке» - используют регионы (обособленные подразделения) для

отражения недостачи.

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

1.10. Способы оценки активов и обязательств.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации. Организация ведет бухгалтерский учет объектов учета в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода. Курсовая разница определяется на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Основание: статья 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.11. Выдача денежных средств под отчет.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Список лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет устанавливается отдельным приказом руководителя.

Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Основание: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

1.12. Отчетный период для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности является квартал.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.13. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к статье бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Основание: пункты 9 ПБУ 22/2010.

Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 91 «Прочие доходы и расходы».

1.14. Обособленные подразделения организации.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.

1.15. Порядок контроля за хозяйственными операциями

Организации внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер организации:

- а) осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля;
- б) координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

Основание: Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01). Учет наличия и движения собственных основных средств организации осуществляется на счете 01 «Основные средства».

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

1.2. Оценка основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 4, п. 5, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Расходы на приобретение земельного участка в собственность формируют первоначальную стоимость объекта основных средств, не подлежащего амортизации.

Основание: п. 5, п. 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные

объекты.

Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно ее доле в общей собственности.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основание: п.5, п. 6, п. 7 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.4. Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В том случае, если объект невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Основание: п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.5. Критерий формирования однородных групп ОС.

При формировании однородных групп объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- торговое оборудование;
- вычислительная техника;
- оборудование технологическое;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к

недвижимости;

- другие виды основных средств.

1.6. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков и объектов природопользования) начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств».

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Основание: п. 17-18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.7. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Основание: п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.8. Восстановление объектов ОС.

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств. Изменение срока полезного использования в связи с модернизацией основного средства оформляется приказом руководителя.

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.9. Ремонт основных средств.

При осуществлении ремонта ОС организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 9 апреля 2001 г. N MC-1-23/1480.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены в зависимости от группы основных средств и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» или на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Основание: п. 26, п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

1.10. Выбытие основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Основание: п. 29, п. 30, п. 31 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

2. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н. Учет наличия и движения нематериальных активов организации осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы».

Основание: п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.2. Оценка НМА.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Основание: пп.6-15 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.3. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Основание: п 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.4. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Основание: пп.25-26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.5. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Основание: п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.6. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Переоценка НМА проводится путем пересчета их остаточной стоимости на конец отчетного года.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится. Ее осуществляют в порядке, предусмотренном международными стандартами финансовой отчетности - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Актив считают обесцененным, когда его балансовая стоимость превышает «возмещаемую сумму». Таковой считают ту стоимость актива, которая может быть получена в результате его использования или реализации.

Ее определяют как наибольший показатель: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» или «эксплуатационной ценности» НМА. Если любой из этих показателей превышает балансовую стоимость нематериального актива, то его обесценение не производится.

Основание: п. п. 17, 19, 22 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.7. Списание НМА

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по этим нематериальным активам.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов и расходов.

Дата списания нематериального актива с бухгалтерского учета определяется исходя из установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету правил признания доходов либо расходов.

Основание: пп. 34-36 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

2.8. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования НМА

Отражение в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком. Нематериальные активы, предоставленные правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете у правообладателя (лицензиара).

Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится правообладателем (лицензиаром). Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода. Платежи 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.

Основание: пп.37-39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

2.9. Деловая репутация

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене, уплачиваемую покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта.

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, представляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Приобретенная деловая репутация амортизируется в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации определяются линейным способом. Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на финансовые результаты организации в качестве прочих доходов.

Основание: пп.42-45 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3. Учет капитальных вложений

3.1. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» бухгалтерского учета.

Основание: «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.2. Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Основание: п. 2.1 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.3. При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Наряду с учетом затрат по фактической стоимости независимо от способа производства строительных работ ведется учет произведенных капитальных вложений по договорной стоимости.

Основание: п. 2.2 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 N 160)

3.4. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы и документы на государственную регистрацию которых переданы в регистрирующий орган, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

4. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Критерии отнесения активов в состав (МПЗ).

При отнесении активов в состав материально-производственных запасов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. №44н:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Основание: п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 2 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Учет наличия и движения материально-производственных запасов организации осуществляется на счете 10 «Материалы», 41 «Товары».

4.2. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за

исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: п. 2, п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п.п. 15-19 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п. 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является (номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.). Учет ведется в разрезе каждого склада, подразделения, других мест хранения материалов, а внутри них - в разрезе каждого наименования (номенклатурного номера), групп материалов, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. п. 7, 136, 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

Оценка материалов при выбытии (отпущенных для производства, на общехозяйственные нужды, проданных, выбывших по иным основаниям), производится по методу ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

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

Тара отражается в учете по фактической себестоимости.

Основание: п. 169 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

4.3. Учет специальной одежды

4.3.1. В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (бейсболки, блузки, ботинки, брюки, верхонки, водолазки, жилеты, костюмы, плащи и другие виды специальной одежды).

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения основных средств.

4.3.2. Срок эксплуатации спецодежды 11 месяцев, ее стоимость списывается на затраты единовременно при вводе в эксплуатацию. В целях контроля учет спецодежды и специальной оснастки ведется по субсчетам: 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». При увольнении сотрудника спецодежда списывается со счета 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

4.4. Организация учета товаров

4.4.1. Единица учета товаров

На основании п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н. аналитический учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, т.е. по наименованиям товаров с их отличительными признаками (марка, артикул, сорт и т.п.), по количеству и фактической себестоимости. Учет товаров ведется с использованием счета 41 «Товары», по субсчетам: 41.01 «Товары на складах», 41.02 «Товары в розничной торговле».

Основание: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.2. Оценка товаров и порядок принятия к учету.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на счет 44 «Расходы на продажу»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и отражаются на счете 44 «Расходы на продажу».

Основание: п.п. 5, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 239 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.3. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; п. 73-75 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н.

4.4.4. Учет отгруженных товаров

В соответствии с п. 61 Положения N 34н отгруженные товары, по которым не признана выручка, оцениваются по фактической полной себестоимости, включающей в том числе затраты, связанные с их реализацией.

Основание: п. 61 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4.4.5. Создание резерва под снижение стоимости товаров.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

5. Учет финансовых вложений

5.1. Критерии отнесения активов в состав финансовых вложений.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Основание: п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Выданные займы, удовлетворяющие требованиям п. 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», учитываются в качестве финансовых вложений организации (п. 3 ПБУ 19/02). В составе финансовых вложений учитываются только процентные займы. Беспроцентные займы не подпадают под определение финансового вложения. Сумма выданных микрозаймов отражается в составе финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-3 «Предоставленные займы» в сумме фактически переданных заемщику денежных средств. На счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» отражается сумма выданных займов Взаимозависимым лицам (юридическим лицам).

Основание: п. 2, 3 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения в виде займов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной сумме фактически переданных заемщику денежных средств.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам».

Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

5.3. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения, а на счете 58.03 «Предоставленные займы» и на счете 76.10 «Прочие расчеты по займам» по договорам.

Основание: п. 8, 9 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.4. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

Основание: п. 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.5. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

Корректировка финансовых вложений не производится.

Основание: п. 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

5.6. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, до их номинальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Основание: п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина

5.7. Оценка финансовых вложений при их выбытии.

При выбытии финансовых вложений по переуступке права требования долга их оценка определяется согласно договора.

6. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Признание расходов производится в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Учет расходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- предоставление микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей;
- оказание прочих услуг.

Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая и розничная торговля товарами и предоставление микрозаймов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров и расходы по предоставлению микрозаймов.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, которые не могут непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределяются пропорционально выручке по торговым операциям и начисленным процентам по микрозаймам.

Расходы по данным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Возврат товара, проданного в розницу отражается сторнировочными записями по счетам, на

которых ранее были отражены операции по его реализации.

Основание: п. 2, 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

6.2. Организация учета расходов на продажу.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу», Аналитический учет ведется на субсчете 44.01.1 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность по статьям расходов.

- Абонентская плата за телефон,
- Амортизация здания, машин и оборудования,
- Аренда магазинов,
- Аренда места для баннера,
- Аренда офиса,
- Аренда склада,
- Аренда терминалов,
- Аренда транспортных средств,
- Банковское обслуживание,
- Баннер (растяжка),
- Бензин,
- Внутренняя реклама,
- Водоканал,
- Водоканал,
- Дератизация,
- За доставку груза город,
- За доставку груза межгород,
- За доставку груза межгород,
- Заправка картриджа,
- Заработная плата (окладная часть),
- Износ офисного оборудования,
- Инвестиции в проект «коммерческие»,
- Инвестиции в проект «Онлайн-режим»,
- Инвестиции в проект «Поразмерный учет»,
- Инкассация,
- Интернет,
- Интернет,

- Информационные услуги,
- Канцтовары,
- Канцтовары,
- Климатические системы (монтаж, демонтаж, обслуживание) ,
- Клининг,
- Командировочные расходы,
- Командировочные расходы-проезд,
- Командировочные расходы-проживание,
- Командировочные расходы-суточные по норме,
- Коммунальные услуги,
- Компенсация за использование автомобиля,
- Консалтинговые услуги,
- Лицензирование бессрочное,
- Материалы к ПК,
- Материальные расходы,
- Мебель. Торговое, офисное, вычислительное оборудование. Компьютерная техника,
- Междугородние переговоры,
- Монтаж оборудования,
- Наружная,
- Обслуживание автотранспорта,
- Обслуживание ККМ,
- Обслуживание оборудования,
- Обслуживание ПК,
- Обучение,
- Обучение персонала,
- Объявление о наборе,
- Окладная часть,
- Открытие магазинов (в т.ч. смена стиля),
- Отопление,
- Охрана,
- Охрана помещений,
- Печать,
- Полиграфическая,
- Почтовые расходы,

- Премияльная часть,
- Приобретение МБП,
- Программно-техническое обслуживание,
- Проживание,
- Прочая реклама,
- Прочее,
- Расходы текущего периода,
- Реклама,
- Реклама наружная ,
- Рекламные услуги,
- Ремонт магазинов,
- Ремонт обуви, экспертиза,
- Ремонт обуви, экспертиза товаров,
- Ремонтные и монтажные работы Открытие магазинов,
- Сертификация продукции,
- Сотовая связь,
- Спецдежда,
- Списание материалов (10),
- Страхование имущества,
- Тарифицируемые разговоры,
- ТВ и радио,
- Текущий ремонт,
- Уборка,
- Услуги риэлтора,
- Услуги связи-сотовая связь,
- Услуги транспортные,
- Хоз нужды,
- Экспертиза,
- Электроэнергия.

На основании п. 13 ПБУ 5/01 транспортно-заготовительные расходы (транспортные услуги сторонних организаций за перевозки товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.); услуги организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, экспедиционные операции и другие услуги; временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами; плата за обслуживание подъездных путей и складов

необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам учитываются организацией в составе расходов на продажу с разделением по видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы - это расходы, связанные с управлением организацией, организацией ее хозяйственной деятельности, содержанием ее общего имущества учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат:

- PR;
- Абонентская плата за телефон;
- Абонентская плата по поддержке использования ПК;
- Авиабилеты;
- Автомойка;
- Автостоянка;
- Амортизация здания, машин и оборудования;
- Амортизация НМА;
- Амортизация НМА (невходящая в налоговую базу);
- Амортизация офиса;
- Аренда;
- Аренда офиса;
- Аренда помещения;
- Аренда склада;
- Билеты;
- Вывоз мусора, уборка территории;
- ГСМ;
- Дератизация;
- Журналы, подписка;
- За доставку груза город;
- За доставку груза межгород;
- Заправка картриджа;
- Заработная плата (окладная часть);

- Износ офисного оборудования;
- Интернет;
- Информационные услуги;
- Канцтовары;
- Клининг;
- Командировочные расходы;
- Командировочные расходы-проезд;
- Командировочные расходы-проживание;
- Командировочные расходы-суточные по норме;
- Коммунальные услуги;
- Консалтинговые услуги;
- Лицензирование бессрочное;
- Материалы к ПК;
- Монтаж оборудования;
- Налоги;
- Обслуживание автотранспорта;
- Обслуживание ККМ;
- Обслуживание оборудования;
- Обслуживание ПК и оргтехники;
- Обучение персонала;
- Окладная часть;
- Охрана помещений;
- Подбор персонала;
- Полиграфическая;
- Почтовые расходы;
- Почтовые услуги;
- Представительские расходы;
- Приобретение МБП;
- Приобретение ТМЦ;
- Программно-техническое обслуживание;
- Программно-техническое обслуживание СКБ Контур ЗАО ПФ;
- Проезд;
- Проживание;
- Прочие;
- Реклама;

- Ремонт А/М;
- Ремонт помещений текущий;
- Сайт "Рассрочка и займы";
- Сертификация продукции;
- Собственный транспорт;
- Содержание офиса;
- Сотовая связь;
- Списание материалов;
- Спонсорство;
- Столовая;
- Страхование добр.медицинское;
- Страхование жизни;
- Страхование имущества;
- Текущий ремонт;
- Текущий ремонт помещений;
- Услуги банка;
- Услуги страхования;
- Услуги аудитора;
- Услуги оценщика;
- Услуги риэлтора;
- Услуги связи-абонентская плата;
- Услуги связи-интернет;
- Услуги связи-межгород;
- Услуги связи-прочие;
- Услуги связи-сотовая связь;
- Услуги сторонних организаций;
- Услуги телематические;
- Услуги транспортные;
- Услуги финансовых консультантов;
- Услуги юридические;
- Участие в выставке;
- Хоз нужды;
- Чистая вода;
- Экспертиза.

Данные расходы учитываются в качестве косвенных и полностью ежемесячно списываются в

дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.4. Прочие расходы

Прочими расходами являются: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; прочие расходы. Учет прочих расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям расходов:

- % по кредитам;
- Аренда автотранспорта;
- Аренда оборудования;
- Аренда по ЕНВД решение суда (не включается в расходы);
- Безвозмездная передача;
- Больничный за счет предприятия;
- Брак;
- Брокерские услуги;
- Возмещаемые расходы (доходы);
- Вознаграждение НКО;
- Выплата по претензии;
- Госпошлина;
- Доходы прошлых периодов;
- Заккрытие долга;
- Затраты по выдаче займов;
- Комиссия за открытие счета;
- Компенсация за задержку заработной платы;

- Консультационные услуги;
- Купонный доход;
- Купонный доход (итог сделки);
- Курсовые разницы;
- Материальная помощь;
- НДС не принятый в расходы;
- НДС с возврата;
- Недостача;
- Недостача (не включается в расходы);
- Неподтвержденный экспорт;
- Неучитываемые при налогообложении;
- Новогодние подарки;
- Продажа, выбытие прочих активов;
- Обучение (не включается в расходы);
- Оказание услуг;
- Перевод долга;
- Перевод долга (со сроком 45 дней);
- Пересорт товара;
- Плата за рассрочку;
- Предоставлена скидка;
- Премия покупателю;
- Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году;
- Проценты по микрозаймам;
- Прочие;
- Прочие (облиг);
- Расходы на услуги банков;
- Расходы не входящие в налоговую базу;
- Расходы прошлых периодов;
- Расчеты по претензии;
- Реализация ОС;
- Резерв на возможные потери по займам;
- Резерв по сомнительным долгам;
- Решение суда;
- Списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- Списание материалов;

- Списание НДС на расходы (ПНО);
- Списание ОС;
- Списание ТМЦ по кражам в рознице (ТМЦ в свободном доступе);
- Списание ТМЦ по Уголовным делам;
- Списание товаров;
- Субаренда;
- Удержание за трудовую книжку;
- Услуги (интернет-магазин);
- Услуги (коммерческие);
- Услуги (онлайн-режим);
- Услуги (поразмерный учет);
- Услуги агента;
- Услуги банка;
- Услуги Контур;
- Услуги по аренде;
- Услуги по доставке;
- Услуги по хранению ТМЦ;
- Фальшивая купюра;
- Штрафы корректировка;
- Штрафы административные;
- Штрафы по микрозаймам;
- Штрафы, пени по налогам;
- Экспертиза.

Основание: п. 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 6.05.1999 № 33н; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.5. Расходы будущих периодов.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам организация использует счет 97 «Расходы будущих периодов» в целях равномерного признания затрат (с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями-доходами).

К расходам будущих периодов относят следующие затраты:

- на страхование;
- на рекламу;

- на право пользования чужим нематериальным активом;
- другие аналогичные расходы.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» списываются в дебет счетов 44 «Расходы на продажу» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от назначения. Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Основание: п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

6.6. Расходы вспомогательного производства

Бухгалтерский учет расходов, не связанных с основными видами деятельности, осуществляется с использованием счета 23 «Вспомогательное производство». Аналитический учет ведется на субсчете 23.1 «Вспомогательное производство» в разрезе отдельных проектов (договоров). По окончании действия договора со сторонним заказчиком, затраты, в части исполнения данного договора перевыставляются заказчику с использованием счета 91.02.1 «Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Затраты по договорам, в части расходов, связанных с осуществлением основных видов деятельности организации списываются в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

7. Создание фондов и резервов

7.1. Резервный фонд не создается.

7.2. Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений и отражает его на счете 59 «Резервы под снижение стоимости финансовых вложений». Данный резерв формируется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

Резервы на возможные потери по займам формируются ежеквартально по состоянию на последнее число квартала при наличии неисполненных (полностью либо частично) заемщиками обязательств, а также в отношении обязательств по реструктурированным микрозаймам, установленных по результатам инвентаризации задолженности по микрозаймам по состоянию на последнее число квартала. Инвентаризацией задолженности по микрозаймам признается осуществляемая проверка числящейся по состоянию на последнее число квартала задолженности по выданным микрозаймам с целью выявления и определения продолжительности просроченных платежей по микрозаймам.

Резервы на возможные потери по займам формируются:

- по сумме основного долга по микрозаймам, в которую не включаются: платежи в виде процентов за пользование микрозаймом, комиссионные вознаграждения, неустойки, иные платежи, вытекающие из договора микрозайма, данная операция оформляется записью Дт 91-2 «Прочие

расходы» по статье «Резерв на возможные потери по займам» Кт 59 «Резерв на возможные потери по займам» – сформирован резерв под обесценение финансовых вложений по сумме неисполненных (частично неисполненных) обязательств по займам.

- по сумме требований по начисленным процентным доходам по микрозаймам, в которые включаются проценты за пользование микрозаймом, а также любые заранее установленные договором микрозайма доходы по микрозайму, данная операция оформляется записью: Дт 91-2 «Прочие расходы» по статье «Резерв на возможные потери по займам (%)» Кт 63 «Резерв на возможные потери по займам (%)» - сформирован резерв сомнительных долгов на предельную сумму процентов по выданным займам, на которую можно формировать резерв.

Списание безнадежной задолженности по микрозайму за счет сформированного по ней резерва осуществляется по решению директора.

Одновременно со списанием с баланса безнадежной задолженности по основному долгу за счет резерва на возможные потери по займам по решению директора списывается задолженность по процентам, начисленным по соответствующему микрозайму.

Формирование резервов на возможные потери по займам осуществляется в размере не менее:

- 5 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2014 года;

- 30 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2015 года;

- 60 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2016 года;

- 100 процентов от установленной в соответствии с настоящим Указанием суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2017 года.

Основание: Указание Банка России от 14.07.2014 N 3321-У «О порядке формирования микрофинансовыми организациями резервов на возможные потери по займам»

7.3. Организация создает резервы сомнительных долгов по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва не более 10% от выручки отчетного периода. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС. Для обобщения информации о резервах по сомнительным долгам организация использует счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому

созданному резерву.

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Основание: Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н; ПБУ 21/2008

8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н..

При составлении бухгалтерской (финансовой) 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 и 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 составе долгосрочных.

Основание: п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010.)

Начисленные проценты и (или) дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление.

Основание: п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива исходя из условий предоставления займа (кредита) в том

случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Основание: п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Основание: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

8.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Основание: п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации по курсу, действующему на дату совершения операции. Пересчет по среднему курсу не производится.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

Организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженных в иностранной валюте на дату изменения курса.

Основание: п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. N 154н.

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).

10. Учет оценочных обязательств

Признание оценочного обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Основание: п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.1. Порядок определения величины оценочного обязательства.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого квартала как произведение среднедневного заработка и количества дней отпуска, заработанных сотрудником за отчетный период. Общая сумма отчислений в резерв определяется исходя из полученных по каждому работнику сумм, увеличенных на страховые взносы.

Основание: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

10.2. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты.

Величина признанного оценочного обязательства списывается на счет 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» или 26.01 «Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» в зависимости от вида деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты организации по погашению обязательства отражаются в общем порядке, т.е. подлежат учету в составе расходов по обычным видам деятельности.

Основание: п. 21 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691

11. Организация учета доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Основание: п. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.1. Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары и учитывается на счете 90 «Продажи». Учет выручки от торговой деятельности ведется на субсчете 90.01.1 «Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)». Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Основание: п. 5, 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н..

11.2. Прочие доходы.

11.2.1. Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Основание: п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

11.2.2. Проценты, начисляемые по договорам микрозайма отражаются в составе прочих доходов.

11.2.3. Доходы в виде процентов следует признавать в бухгалтерском учете по мере их начисления, исходя из условий договора микрозайма.

11.2.4. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов по договору аренды включаются в состав прочих доходов.

11.2.5. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работ, услуг, продукции.

Основание: п. 6, 6.1, 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н; ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

11.2.6. Учет доходов ведется отдельно по видам деятельности.

- оптовая и розничная торговля товарами;
- предоставление микрозаймов;
- предоставление займов юридическим лицам;
- доход от сдачи имущества в субаренду;
- аренда автотранспорта;
- выбытие прочих активов;
- реализация амортизируемого имущества;
- услуги по предоставлению рассрочки платежей;
- оказание прочих услуг.

Основание: ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России 06.05.1999 № 32н.

12. Расчеты по налогу на прибыль

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

12.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже

сдана в ИФНС, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02).

12.3. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: п. 3 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

12.4. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается сальдированно (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Основание: п. 19 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность

представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за отчетный год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности проценты по микрозаймам отражать по статье «Выручка».

Основание: Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» и Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности формировать в текстовой и табличной форме, согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

В текстовой части пояснений раскрывать информацию о связанных сторонах согласно Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

Ответственность за ведение налогового учета, соблюдение законодательства несет руководитель организации.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным

бухгалтером в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации в программе 1С:Бухгалтерия предприятия 8.2.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Основание: ст. 313-333, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Аналитическими регистрами налогового учета являются самостоятельно разработанные регистры, представленные в Приложении 3.

Реквизитами регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это необходимо) и в денежном выражении;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета и распечатываются по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Основание: ст. 313, гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

2. Налог на прибыль

2.1. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Основание: п. 2 ст. 286 НК РФ.

2.2. Организация определяет доходы и расходы методом начисления.

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 с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Расходы признаются в том налоговом периоде, в котором эти расходы возникают. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно.

В случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

2.3. Учет доходов и расходов от реализации ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

2.4. Учет внереализационных доходов и расходов ведется по данным бухгалтерского учета, на основании которых заполняются самостоятельно разработанные регистры налогового учета.

Основание: ст. 314 НК РФ

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения ответственного обособленного подразделения по уплате 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 соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 НК РФ, в целом по организации.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ

2.5. Порядок определения доходов. Классификация доходов

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; доходы в виде процентов по микрозаймам;

2) внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации покупных товаров, а также доходы в виде процентов по микрозаймам, предоставленным в соответствии с законодательством Российской Федерации; доходы от реализации прочего имущества и основных средств.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, выраженных в денежной и (или) натуральной формах методом начисления.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов,

подтверждающих полученные доходы, и документов налогового учета.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте подлежит пересчету в валюту Российской Федерации на дату совершения операции, или на конец отчетного периода.

Основание: ст. 248, 249, 297.1 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов.

Основание: абз. 2 п. 2, п. 3 ст. 271, ст. 316 НК РФ

Доходы, не являющиеся доходами от реализации, признаются внереализационными доходами.

Основание: ст. 250 НК РФ, пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ

2.6. Порядок признания расходов для целей налогообложения

2.6.1. Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Основание: ст. 252 НК РФ

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В случае, когда обоснованность расходов требует доказательства, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов.

Основание: ст. 252 НК РФ

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

2.6.1.1. Порядок определения суммы расходов на реализацию.

Расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на продажу и общехозяйственные расходы в части, относящейся к прямым расходам, распределенным пропорционально выручке по микрозаймам и выручке от реализации товаров.

Под стоимостью приобретения за плату понимается сумма фактических затрат организации

на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Если транспортные расходы могут быть точно отнесены на конкретную партию товаров, они включаются в стоимость этих товаров, при этом распределяются пропорционально количеству. Если точную связь установить нет возможности, транспортные расходы относятся на расходы на продажу и считаются косвенными расходами.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), магазинов производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу и считаются косвенными расходами.

Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами.

Основание: ст. 320 НК РФ

На основании ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров используется метод ФИФО.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации товаров, в стоимости которых они учтены.

Основание: ст. 320 НК РФ

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, организация самостоятельно определяет, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

Основание: ст. 320 НК РФ

2.6.1.2. Порядок определения косвенных расходов

Материальные расходы:

1) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

- для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели); транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов, если можно установить точную связь с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, при этом, они распределяются пропорционально количеству приобретенных материалов.

В случае, если нет возможности установить в связи с приобретением каких материалов возникли данные ТЗР, они учитываются в составе расходов на продажу.

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Если стоимость специальной одежды превышает 40 000 руб. и срок ее выдачи превышает год, то специальная одежда включается в состав амортизируемого имущества. Погашение стоимости такой спецодежды производится посредством начисления амортизации линейным методом.

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

5) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, в том числе транспортные услуги сторонних организаций, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями.

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы загрязняющих веществ в составе сточных вод в водные объекты, осуществляемые в пределах нормативов допустимых выбросов, нормативов допустимых сбросов, за размещение отходов производства и потребления в пределах установленных лимитов на их размещение и другие аналогичные расходы).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов,

за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с материально-производственными запасами, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с материально-производственными запасами, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение материально-производственных запасов.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов налогоплательщик включает результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со статьей 319 Налогового Кодекса РФ.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного

использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);

2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

Основание: ст. 254 НК РФ

Расходы на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ст. 255 НК РФ

Учет амортизируемого имущества

Основные средства

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

Имущество первоначальной стоимостью до 40 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих

вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Основание: ст. 257 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация ОС). Ввод ОС в эксплуатацию оформляется приказом руководителя. По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; п. 5 ст. 258 гл. 25 НК РФ.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, организация самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и утверждает приказом руководителя.

Основание: п. 7, 12 ст. 258 НК РФ.

Амортизация ОС производится линейным методом и отражается по видам деятельности в составе расходов на продажу (по торговому оборудованию) или в составе общехозяйственных расходов, в зависимости от назначения использования основных средств.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ.

Организация не использует право амортизационной премии.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, в зависимости от группы основных средств и отражаются в составе расходов на продажу или общехозяйственных расходов.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно.

Основание: ст. 260 НК РФ..

Нематериальные активы

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);
- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов 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 НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Основание: п. 3 ст. 257 НК РФ

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом и отражается в составе расходов на продажу или в составе общехозяйственных расходов.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ; п. 3 ст. 259 НК РФ

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по видам добровольного имущественного страхования, согласно статьи 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Основание: п. 2 ст. 263 НК РФ.

Прочие расходы

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, согласно статьи 264 НК РФ и определенные данной учетной политикой.

Расходами на приобретение права на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Основание: ст. 264.1 НК РФ.

Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, при этом, расходы на продажу и общехозяйственные расходы, которые невозможно отнести на определенный вид деятельности распределяются пропорционально торговой выручке и начисленным процентам по микрозаймам.

2.6.1.3. Порядок определения суммы внереализационных расходов.

В состав внереализационных расходов включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу), а также исключительные права, возникающие из патентов на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, и (или) исключительные права на другие

виды интеллектуальной собственности.

2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой, в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленных НК РФ.

Основание: ст. 269 НК РФ

Проценты по инвестиционным кредитам включаются в состав прочих расходов.

3) расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с ведением реестра, предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

3.1) расходы по погашению эмитентом собственных эмиссионных долговых ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в сумме разницы между стоимостью их погашения и их номинальной стоимостью;

4) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством Российской Федерации, и другие аналогичные расходы;

5) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

6) расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту;

7) расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;

8) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);

Расходы в виде сумм недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации включаются в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, только по объектам амортизируемого имущества, по которым

амортизация начисляется линейным методом.

9) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

10) судебные расходы и арбитражные сборы;

11) затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ;

12) расходы по операциям с тарой, если иное не предусмотрено положениями пункта 3 статьи 254 настоящего Кодекса;

13) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

14) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;

15) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК РФ, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк»;

16) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;

17) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

18) другие обоснованные расходы (в том числе расходы по агентскому договору).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

1) в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

3) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

4) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

5) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

6) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;

7) убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Основание: ст. 265 НК РФ

Внереализационные расходы включаются в расходы текущего периода в полном объеме.

Расходы на формирование резервов

1. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ по договорам рассрочки с физическими лицами в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе прочих расходов. Максимальный размер резерва не более 10% от выручки отчетного периода. При определении максимального размера резерва выручка принимается без НДС.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

Размер резерва по сомнительным долгам определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу - на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней;

- на 50 процентов от суммы задолженности, если просрочка в ее погашении составляет от 45 до 90 календарных дней включительно.

Резерв формируется и уточняется ежеквартально.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав

внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

Списание долгов, признаваемых безнадежными осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Основание: ст. 266 НК РФ.

2. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ.

3. Организация не формирует резерв на оплату отпусков.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

4. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: ст. 324.1 НК РФ.

5. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ.

6. Резерв на возможные потери по займам

Организация образует резерв на возможные потери по займам. Суммы отчислений в резервы включаются в состав внереализационных расходов в течение отчетного (налогового) периода.

Резервы на возможные потери по займам формируются ежеквартально по состоянию на последнее число квартала при наличии неисполненных (полностью либо частично) заемщиками обязательств, а также в отношении обязательств по реструктурированным микрозаймам, установленных по результатам инвентаризации задолженности по микрозаймам по состоянию на последнее число квартала. Инвентаризацией задолженности по микрозаймам признается осуществляемая проверка числящейся по состоянию на последнее число квартала задолженности по выданным микрозаймам с целью выявления и определения продолжительности просроченных платежей по микрозаймам.

Резервы на возможные потери по займам формируются:

- по сумме основного долга по микрозаймам, в которую не включаются: платежи в виде процентов за пользование микрозаймом, комиссионные вознаграждения, неустойки, иные платежи, вытекающие из договора микрозайма.

- по сумме требований по начисленным процентным доходам по микрозаймам, в которые включаются проценты за пользование микрозаймом, а также любые заранее установленные договором микрозайма доходы по микрозайму.

Списание безнадежной задолженности по микрозайму за счет сформированного по ней резерва осуществляется по решению директора.

Одновременно со списанием с баланса безнадежной задолженности по основному долгу за счет резерва на возможные потери по займам по решению директора списывается задолженность по процентам, начисленным по соответствующему микрозайму.

Основание: ст. 297.3 НК РФ.

Формирование резервов на возможные потери по займам осуществляется в размере не менее:

- 5 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2014 года;

- 30 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2015 года;

- 60 процентов от установленной суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2016 года;

- 100 процентов от установленной в соответствии с настоящим Указанием суммы резервов на возможные потери по займам в срок не позднее 31 декабря 2017 года.

Основание: Указание Банка России от 14.07.2014 N 3321-У «О порядке формирования микрофинансовыми организациями резервов на возможные потери по займам»

Суммы резервов на возможные потери по займам, отнесенные на расходы и не полностью использованные в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по безнадежной задолженности по займам, могут быть перенесены на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатков резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого в отчетном (налоговом) периоде резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в последнее число отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в последнее число отчетного (налогового) периода.

Основание: ст. 297.3 НК РФ.

Уступка (переуступка) права требования

При уступке продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком по сделке уступки права требования на дату уступки права требования.

Налог на прибыль при возврате товара, проданного в розницу

Все возвраты товара, проданного в розницу отражать в декларации по прибыли через внереализационные доходы и расходы.

3. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Основание: подп. «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Основание: ст. 146 НК РФ

Налоговый период устанавливается как квартал.

Основание: ст. 163 НК РФ

Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 НК исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз.

Общая сумма налога при реализации товаров (работ, услуг) представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с НК РФ.

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с подпунктами 1 - 3

пункта 1 статьи 146 НК РФ, момент определения налоговой базы которых, установленный статьей 167 НК РФ, относится к соответствующему налоговому периоду, с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей главой.

Общая сумма налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 160 НК РФ.

Если в соответствии с требованиями, установленными пунктом 3 статьи 160 НК РФ, налоговая база определяется отдельно по каждой группе ввозимых товаров, по каждой из указанных налоговых баз сумма налога исчисляется отдельно в соответствии с порядком, установленным абзацем первым настоящего пункта. При этом общая сумма налога исчисляется как сумма, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисленных отдельно по каждой из таких налоговых баз.

Основание: ст. 166 НК РФ

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: ст. 167 НК РФ

При доли совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, операции по реализации которых не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость, не превышает 5 (пяти) процентов общей величины совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров, то НДС приобретенный полностью принимается к вычету. Раздельный учет налога на добавленную стоимость не ведется. В совокупные расходы на реализацию, по которым определяется 5-процентное соотношение облагаемых и не облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, включаются:

- покупная стоимость товаров без учета налога на добавленную стоимость;
- расходы относящиеся к операциям по реализации прочего имущества и реализации амортизируемого имущества;
- коммерческие и управленческие расходы относящиеся непосредственно к расходам по основному виду деятельности по операциям подлежащим налогообложению НДС
- коммерческие и управленческие расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду основной деятельности в доле, относящейся к операциям подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.

Доля коммерческих и управленческих расходов определяется пропорционально доли выручки по основным видам деятельности без НДС.

- расходы относящиеся к операциям не подлежащим обложению НДС.

Основание: ст. 170 НК РФ

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьей 171 НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 НК РФ), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со статьей 166 НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с НК РФ.

Основание: ст. 173 НК РФ.

При переходе с ЕНВД на общий режим налогообложения суммы НДС, включенные в стоимость товара, которые не были реализованы до перехода на общий режим налогообложения, подлежат вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для плательщиков НДС.

Основание: п.9 ст. 346.26 НК РФ.

Согласно п.п. 1, 2 ст. 171 НК РФ общая сумма НДС, исчисленная в соответствии со ст. 166 НК РФ, уменьшается на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ в отношении товаров, используемых для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС, а также в отношении товаров, купленных для перепродажи.

Согласно п.1 ст.172 НК РФ налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг).

Основание: ст. 171,172 НК РФ.

НДС при возврате товара, проданного в розницу, отражать записью: Дт 19.03 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» Кт 68.02 «Налог на добавленную стоимость» методом «красного сторно».

4. Транспортный налог

Организация является плательщиком транспортного налога.

Основание: ст. 357 НК РФ

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: ст. 358 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

Основание: ст. 359 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый

квартал, второй квартал, третий квартал.

Основание: п. 1, 2 ст. 360 НК РФ

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки с учетом повышающего коэффициента.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Исчисление суммы налога производится с учетом повышающего коэффициента.

Основание: ст. 362 НК РФ

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Основание: ст. 363 НК РФ

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств представляется налоговая декларация по налогу.

Основание: ст. 363.1 НК РФ

5. Земельный налог

Организация является плательщиком земельного налога

Основание: ст. 388 НК РФ

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования

Основание: ст. 389 НК РФ

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Основание: ст. 390 НК РФ

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие исправления технической ошибки, допущенной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет, при ведении государственного кадастра недвижимости, учитывается при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором была допущена такая техническая ошибка.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговая база определяется отдельно в отношении долей в праве общей собственности на

земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Основание: ст. 391 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 393 НК РФ

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Основание: ст. 394 НК РФ

Налоговая льгота не применяется

Основание: ст. 395 НК РФ

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы

Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Основание: ст. 396 НК РФ

По истечении налогового периода представляется в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговая декларация по налогу, в сроки, установленные законодательством.

Основание: ст. 398 НК РФ

6. Налог на имущество организаций

Организация является плательщиком налога на имущество

Основание: ст. 373 НК РФ

Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 374. НК РФ

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета

Основание: ст. 375 НК РФ

Налоговая база определяется согласно статьи 376, 378.2 НК РФ

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами при исчислении налога исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Основание: ст. 379 НК РФ

Налоговые льготы не применяются

Основание: ст. 381 НК РФ

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 НК РФ.

В отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, сумма налога (суммы авансовых платежей по налогу) исчисляется с учетом особенностей, установленных статьей 378.2 НК РФ.

Основание: ст. 382 НК РФ

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к приказу № _____ от 31.12.2015

Рабочий план счетов ООО «Обувь России»

Код	Наименование	Заб.	Акт.
01	Основные средства	Нет	А
01.01	Основные средства в организации	Нет	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Нет	А
01.09	Выбытие основных средств	Нет	А
02	Амортизация основных средств	Нет	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Нет	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Нет	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	Нет	А
03.01	Материальные ценности в организации	Нет	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	Нет	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	Нет	А
03.04	Прочие доходные вложения	Нет	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	Нет	А
04	Нематериальные активы	Нет	А
04.01	Нематериальные активы организации	Нет	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	Нет	А
05	Амортизация нематериальных активов	Нет	П
07	Оборудование к установке	Нет	А
08	Вложения во внеоборотные активы	Нет	А
08.01	Приобретение земельных участков	Нет	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	Нет	А
08.03	Строительство объектов основных средств	Нет	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	Нет	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	Нет	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Нет	А
08.07	Приобретение взрослых животных	Нет	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	Нет	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	Нет	А
08.12	Материальные поисковые активы	Нет	А
09	Отложенные налоговые активы	Нет	А
10	Материалы	Нет	А
10.01	Сырье и материалы	Нет	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Нет	А
10.03	Топливо	Нет	А
10.04	Тара и тарные материалы	Нет	А
10.05	Запасные части	Нет	А
10.06	Прочие материалы	Нет	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Нет	А
10.08	Строительные материалы	Нет	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Нет	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Нет	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Нет	А
11	Животные на выращивании и откорме	Нет	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Нет	АП

14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	Нет	АП
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	Нет	АП
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	Нет	АП
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	Нет	АП
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Нет	АП
15.01	Заготовление и приобретение материалов	Нет	АП
15.02	Приобретение товаров	Нет	АП
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Нет	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	Нет	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	Нет	АП
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Нет	А
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Нет	А
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Нет	А
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	Нет	А
19.03.1	НДС по приобретенным материально-производственным запасам по ставки 10 %	Нет	А
19.03.2	НДС по приобретенным материально-производственным запасам по ставки 18 %	Нет	А
19.03.3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам по ставки 20 %	Нет	А
19.03.4	НДС по аренде гос.имущества	Нет	А
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	Нет	А
19.04.2	НДС по приобретенным услугам, используемых в облагаемой НДС деятельности	Нет	А
19.04.3	НДС по приобретенным услугам, подлежащий распределению	Нет	А
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам	Нет	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	Нет	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	Нет	А
19.08	НДС при строительстве основных средств	Нет	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	Нет	А
20	Основное производство	Нет	А
20.01	Основное производство	Нет	А
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Нет	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	Нет	А
23	Вспомогательные производства	Нет	А
23.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
23.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
25	Общепроизводственные расходы	Нет	А
25.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
25.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
25.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	Нет	А
26	Общехозяйственные расходы	Нет	А
26.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
26.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
26.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	Нет	А
28	Брак в производстве	Нет	А
28.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
28.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Нет	А
29.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
29.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Нет	АП
41	Товары	Нет	А

41.01	Товары на складах	Нет	А
41.02	Товары в розничной торговле	Нет	А
41.03	Тара под товаром и порожняя	Нет	А
41.04	Покупные изделия	Нет	А
41.05	Товары переданные на доработку	Нет	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	Нет	А
42	Торговая наценка	Нет	П
43	Готовая продукция	Нет	А
44	Расходы на продажу	Нет	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	Нет	А
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	Нет	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	Нет	А
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	Нет	А
45	Товары отгруженные	Нет	А
45.01	Покупные товары отгруженные	Нет	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	Нет	А
45.03	Прочие товары отгруженные	Нет	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	Нет	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Нет	А
50	Касса	Нет	А
50.01	Касса организации	Нет	А
50.02	Операционная касса	Нет	А
50.03	Денежные документы	Нет	А
50.21	Касса организации (в валюте)	Нет	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	Нет	А
51	Расчетные счета	Нет	А
52	Валютные счета	Нет	А
55	Специальные счета в банках	Нет	А
55.01	Аккредитивы	Нет	А
55.02	Чековые книжки	Нет	А
55.03	Депозитные счета	Нет	А
55.04	Прочие специальные счета	Нет	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	Нет	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	Нет	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	Нет	А
57	Переводы в пути	Нет	А
57.1	Переводы в пути	Нет	А
57.2	Переводы в пути (в валюте)	Нет	А
57.3	Переводы в пути (взнос наличными)	Нет	А
57.4	Переводы в пути (корп.карта)	Нет	А
57.5	Переводы в пути (клиент по кред/карте)	Нет	А
57.11	Покупка иностранной валюты	Нет	А

57.22	Продажа иностранной валюты	Нет	А
58	Финансовые вложения	Нет	А
58.01	Паи и акции	Нет	А
58.01.1	Паи	Нет	А
58.01.2	Акции	Нет	А
58.02	Долговые ценные бумаги	Нет	А
58.03	Предоставленные займы	Нет	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Нет	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Нет	А
58.06	Приобретенные права в рамках доли участника	Нет	А
58.07	Доходы по ценным бумагам	Нет	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Нет	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Нет	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	Нет	А
60.03	Векселя выданные	Нет	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	Нет	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	Нет	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	Нет	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	Нет	П
62.03	Векселя полученные	Нет	А
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками (потребительский кредит)	Нет	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	Нет	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	Нет	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	Нет	А
63	Резервы по сомнительным долгам	Нет	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Нет	П
66.01	Краткосрочные кредиты	Нет	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	Нет	П
66.03	Краткосрочные займы	Нет	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	Нет	П
66.05	Краткосрочные займы по ценным бумагам	Нет	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	Нет	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	Нет	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Нет	П
67.01	Долгосрочные кредиты	Нет	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	Нет	П
67.03	Долгосрочные займы	Нет	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	Нет	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	Нет	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	Нет	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	Нет	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	Нет	П
68	Расчеты по налогам и сборам	Нет	АП
68.01	Налог на доходы физических лиц	Нет	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	Нет	АП

68.02.1	Налог на добавленную стоимость по аренде госимущества	Нет	АП
68.03	Акцизы	Нет	АП
68.04	Налог на прибыль	Нет	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	Нет	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	Нет	АП
68.07	Транспортный налог	Нет	АП
68.08	Налог на имущество	Нет	АП
68.09	Налог на рекламу	Нет	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	Нет	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	Нет	АП
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	Нет	АП
68.22	НДСПо экспорту	Нет	АП
68.22.1	НДС, начисленный при неподтверждении 0%	Нет	А
68.22.2	НДС к возмещению в связи с применение ставки 0%	Нет	АП
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Нет	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	Нет	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	Нет	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	Нет	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	Нет	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	Нет	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	Нет	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	Нет	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	Нет	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Нет	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Нет	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	Нет	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	Нет	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	Нет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	Нет	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	Нет	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	Нет	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	Нет	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	Нет	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	Нет	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	Нет	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	Нет	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	Нет	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Нет	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	Нет	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	Нет	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	Нет	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	Нет	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	Нет	П
71	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	Нет	АП
71.02	Расчеты с подотчетными лицами (2)	Нет	АП

71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	Нет	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Нет	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Нет	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Нет	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	Нет	АП
75	Расчеты с учредителями	Нет	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	Нет	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	Нет	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП
76.01	Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию	Нет	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Нет	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	Нет	АП
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	Нет	АП
76.02	Расчеты по претензиям	Нет	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	Нет	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Нет	П
76.04.1	Расчеты с учениками	Нет	П
76.04.2	Удержание за питание	Нет	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	Нет	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	Нет	АП
76.07	Расчеты по факторинговым операциям	Нет	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Нет	АП
76.10	Прочие расчеты по займам	Нет	АП
76.11	Расчеты по факторинговым операциям с поставщиками	Нет	АП
76.12	Таможенные расходы	Нет	АП
76.14	Проценты по предоставленным займам	Нет	АП
76.15	Расчеты по агентским договорам	Нет	АП
76.16	Проценты и штрафы по агентским договорам	Нет	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	Нет	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	Нет	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	Нет	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	Нет	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Нет	АП
76.32	Расчеты по претензиям УЕ	Нет	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Нет	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Нет	АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	Нет	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	Нет	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	Нет	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	Нет	П
76.ИМ	Прочие расчеты по интернет-магазину	Нет	АП
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	Нет	АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	Нет	П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	Нет	А
76.НК	Прочие расчеты по агентской сети	Нет	АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	Нет	А
76.ПС	Расчеты по постановлениям суда	Нет	АП
77	Отложенные налоговые обязательства	Нет	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	Нет	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Нет	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	Нет	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Нет	АП

79.Ф	Транзитный счет филиалов	Нет	АП
80	Уставный капитал	Нет	П
80.01	Обыкновенные акции	Нет	П
80.02	Привилегированные акции	Нет	П
80.09	Прочий капитал	Нет	П
81	Собственные акции (доли)	Нет	А
81.01	Обыкновенные акции	Нет	А
81.02	Привилегированные акции	Нет	А
81.09	Прочий капитал	Нет	А
82	Резервный капитал	Нет	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	Нет	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	Нет	П
83	Добавочный капитал	Нет	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	Нет	П
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Нет	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нет	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	Нет	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Нет	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Нет	П
83.09	Другие источники	Нет	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нет	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	Нет	АП
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	Нет	АП
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Нет	АП
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Нет	АП
86	Целевое финансирование	Нет	АП
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Нет	АП
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Нет	АП
90	Продажи	Нет	АП
90.01	Выручка	Нет	П
90.01.1	Выручка (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	П
90.01.2	Выручка (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	П
90.02	Себестоимость продаж	Нет	А
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	Нет	А
90.04	Акцизы	Нет	А
90.05	Экспортные пошлины	Нет	А
90.07	Расходы на продажу	Нет	А
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
90.08	Управленческие расходы	Нет	А
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	Нет	АП
91	Прочие доходы и расходы	Нет	АП
91.01	Прочие доходы	Нет	П
91.02	Прочие расходы	Нет	А
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	А
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	Нет	А
91.02.3	Прочие расходы (подлежащие распределению)	Нет	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Нет	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	Нет	А

94.01	Недостачи и излишки по результатам инвентаризации	Нет	А
94.02	Недостачи при приёме товара	Нет	А
94.03	Недостачи в результате краж	Нет	А
94.04	Недостача по микрозаймам	Нет	А
94.05	Недостача по рассрочке	Нет	А
96	Резервы предстоящих расходов	Нет	АП
97	Расходы будущих периодов	Нет	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Нет	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Нет	А
98	Доходы будущих периодов	Нет	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Нет	П
98.02	Безвозмездные поступления	Нет	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Нет	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Нет	П
99	Прибыли и убытки	Нет	АП
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	Нет	АП
99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	Нет	АП
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	Нет	АП
99.02	Налог на прибыль	Нет	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	Нет	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	Нет	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	Нет	А
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	Нет	АП
99.02.5	Постоянный налоговый актив	Нет	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	Нет	АП
000	Вспомогательный счет	Нет	АП
001	Арендованные основные средства	Да	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Да	А
003	Материалы, принятые в переработку	Да	А
003.01	Материалы на складе	Да	А
003.02	Материалы, переданные в производство	Да	А
004	Товары, принятые на комиссию	Да	А
004.01	Товары на складе	Да	АП
004.02	Товары, переданные на комиссию	Да	АП
005	Оборудование, принятое для монтажа	Да	А
006	Бланки строгой отчетности	Да	А
006.01	Бланки строгой отчетности	Да	А
006.02	Бланки строгой отчетности (трудовые книжки и вкладыши).	Да	А
006.03	Бланки строгой отчетности (чековые книжки).	Да	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Да	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Да	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Да	А
010	Износ основных средств	Да	А
011	Основные средства, сданные в аренду	Да	А
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	Да	АП
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	Да	А
ВАЛ.62	Авансы покупателей в валюте	Да	П
Я96	не используется	Нет	П

Налоговые регистры

Налоговый регистр **ДОХОДЫ**Налогоплательщик **ООО «Обувь России»**

ИНН/КПП

Период с _____ по _____

Наименование доходов	Счет БУ	Сумма (руб.)
Выручка от реализации всего		
в том числе		
Выручка от реализации товаров собственного производства		
Выручка от реализации покупных товаров		
Выручка от реализации прочего имущества		
Итого стр.010 Приложение 1 к Листу 02		
Выручка от реализации по операциям , отраженными в Приложении 3 к Листу 02		
Стр.340 Прил.3 к Листу 02		
в том числе		
Выручка от реализации амортиз.имущества		
Выручка от реализации права требования долга после наступления срока платежа		
Итого стр.030 Прилож.1 к Листу 02		
Итого доходов от реализации (стр.040 Прил.1 к Листу 02)		

Внереализационные доходы всего		
Внереализационные доходы		
В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде		
В виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества , которые выявлены в результате инвентаризации		
Итого стр.100 Приложение 1 к Листу 02		

Налоговый регистр Расходы
Налогоплательщик ООО «Обувь России»
ИНН/КПП
Период с _____ по _____

Наименование расхода	Счет БУ	Сумма (руб.)
Прямые расходы, относящиеся к реализ.товарам и услугам		
распределение пропорц.дохода		
<u>Итого стр.010 Приложение 2к Листу 02</u>		
Прямые расходы по оптовой и розничной торговле		
в том числе стоимость реализ. Товаров		
распределение пропорц.дохода		
<u>Итого стр.020 Приложение 2к Листу 02</u>		
Косвенные расходы-всего		
в том числе		
налог на имущество		
земельный налог		
транспортный налог		
<u>Итого стр.040 Приложение 2к Листу 02</u>		
Цена приобретения реализованного прочего имущества		
<u>Итого стр.060 Приложение 2к Листу 02</u>		
Расходы по операциям в Приложении 3 к Листу 02 (стр 350)		
<u>Итого стр.130 Приложение 2 к Листу 02</u>		
Внереализационные расходы всего		
в том числе		
расходы в виде процентов по долговым обязат.		
убыток от реализации права требования долга, к текущему периоду		
списание ОС		
<u>Итого стр.200 Приложение2 к Листу 02</u>		

Налоговый регистр
 Налогоплательщик: ООО «Обувь России»
 ИНН
 Учетный период: _____ год

Выручка от реализации прочего имущества (Приложение 1 к листу 02 декларации)

Счет БУ	Аналитика счета	Сумма с НДС	НДС
	Итого		
Выручка от реализации по операциям, отраженными в Приложении 3 к Листу 02			
	в том числе		
	Реализация амортизируемого имущества		
Счет БУ	Аналитика счета	Сумма с НДС	НДС
	Итого		
	Реализация права требования долга		
Счет БУ	Аналитика счета	Выручка	Стоимость
	Итого		
Внереализационные доходы стр.100 Приложение 1 к листу 02 декларации			
Счет БУ	Аналитика счета	Сумма	
	Итого		
Внереализационные расходы стр.200 Приложение 2 к листу 02 декларации			
Счет БУ	Аналитика счета	Сумма	
	Итого		

Распределение управленческих и коммерческих затрат			
			% (доля)
ДОЛИ	торговля		
по выручке	займы		
	Итого		
Общество с ограниченной ответственностью «Обувь России»			
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26			
Период: _____ г.			
Детализация по субконто: Статьи затрат			
Выводимые данные: сумма			
Субконто			
	Дебет		
Итого			
Сумма к распределению		Оборот 26 за минусом	
		ПНО	
		Косвенные расходы к торговле	
		к прямым затратам по торговле	
Распределение 26 счета	расходы распределяемые	расходы прямые на торговлю	итого
Торговля %			
Займы %			
Распределение 44 счета			
Торговля %			
Займы %			
Итого счет 26,44			
в том числе			
Торговля			
Займы			
Затраты по выдаче займов счет 91			
Всего			
Торговля			
Займы			

Налоговый регистр
Налогоплательщик: ООО «Обувь России»
ИНН
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 44
Период: _____ г.

Детализация по субконто: Статьи затрат
Выводимые данные: сумма

Субконто		
	Дебет	
Итого		
Сумма к распределению		Оборот 44 за минусом
		к прямым затратам по
		торговле

Налоговый регистр
 Налогоплательщик: ООО «Обувь России»
 ИНН
 в тыс.руб.

		НАЛОГ		
	Счет учета	Сумма	Ставка налога	Сумма
Бухгалтерская прибыль за _____ год				
Отложенные налоговые активы				
Перевод долга (убыток)				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
50% от убытка от цессии				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Отложенный налоговый убыток				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Резерв на возможные потери				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Отложенные налоговые обязательства				
Сумма расходов, которые будут приняты в следующем бухгалтерском учетном периоде (ОНО)				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
% по кредиту				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Постоянные разницы в том числе				
Брак				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Новогодние подарки				

	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Обучение (не включается в расходы)				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Недостача				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Материальная помощь				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
НДС не принятый в расходы				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Расходы не входящие в налоговую базу				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Фальшивая купюра				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Возвраты от ЕНВД				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Неучитываемые при налогообложении				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Пересорт товара				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Недостача (не включается в расходы)				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			

Прочие				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Решение суда				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Расходы прошлых периодов				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Списание материалов				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Списание товаров				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Безвозмездная передача				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Амортизация НМА(невходящая в налоговую базу)				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Госпошлина				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Больничный				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Прочие услуги по облиг				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Аренда по ЕНВД решение суда +решение суда				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Услуги банка				
	Бухгалтерский			

	Налоговый			
Плата за рассрочку				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Доходы прошлых периодов				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Заккрытие долга				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Прибыль/убыток прошлых лет выявленная в отчетном году				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Расчеты по претензии				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Штрафы административные				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Штрафы, пени по налогам				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Экспертиза				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Аренда спортзала (не включать в расходы)				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
% по кредиту				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Полученные дивиденды от компании группы				
	Бухгалтерский			
	Налоговый			
Кражи				

Бухгалтерский				
Налоговый				
Неподтвержденный экспорт				
Бухгалтерский				
Налоговый				
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль				