

Учетная политика ОАО «Уралавтоприцеп» для целей налогообложения на 2014 год.

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика для целей налогообложения ОАО «Уралавтоприцеп», именуемого в дальнейшем «Общество», разработана в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ и других актов налогового законодательства РФ.

1.2. Учетная политика для целей налогообложения Общества утверждается приказом генерального директора на отчетный налоговый период.

1.3. Изменение учетной политики для целей налогообложения производится в случаях:

- Изменения налогового законодательства;
- Изменения порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) отдельных объектов в целях налогообложения;
- Изменения применяемых методов налогового учета.

При этом решения об изменениях должно отражаться в учетной политике для целей налогообложения и применяться с начала нового налогового периода.

При изменении налогового законодательства, улучшающих положение налогоплательщика, положения учетной политики для целей налогообложения, противоречащие этим изменениям, не применяются со дня вступления в силу этих изменений. При этом изменения налогового законодательства, улучшающие положение налогоплательщика, могут иметь обратную силу.

1.4. Дополнение учетной политики производится в случае осуществления новых видов деятельности. При этом в учетной политике для целей налогообложения определяются и отражаются принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

1.5. Углубленное толкование отдельных положений учетной политики для целей налогообложения осуществляется также отдельными внутренними нормативными документами (приказами, распоряжениями, положениями, инструкциями и др.), утвержденными или подписанными должностными лицами, в компетенцию которых входит решение данных вопросов. К таким должностным лицам относятся генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер Общества.

1.6. При разработке учетной политики для целей налогообложения учитывались требования действующего на 01 января 2014 года налогового законодательства РФ.

Настоящей учетной политикой в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к налоговому учету и выполнению учетной политики для целей налогообложения.

1.7. Учетная политика для целей налогообложения устанавливает порядок ведения налогового учета в Обществе. Система налогового учета организуется Обществом самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.8. Целями осуществления налогового учета являются:

- Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода;
- Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

2. Организационные аспекты учетной политики для целей налогообложения

- 2.1. Ответственность за организацию налогового учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.
- 2.2. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.
- 2.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно финансовому директору Общества.
- 2.4. Главный бухгалтер осуществляет свои права и выполняет обязанности по постановке, организации и ведению налогового учета и отчетности в рамках налогового законодательства РФ, а также настоящей учетной политики для целей налогообложения.
- 2.5. Налоговый учет ведется отделом налогообложения, входящим в структуру бухгалтерии и находящимся в подчинении главного бухгалтера Общества, а также заместителя главного бухгалтера.
- 2.6. Отдельные элементы налогового учета выполняются другими отделами бухгалтерии на основании учетной политики Общества для целей налогообложения. При этом сектор аудита и налогообложения осуществляет контроль за всеми исполнителями бухгалтерии по ведению налогового учета.
- 2.7. Исполнители всех отделов бухгалтерии в части ведения налогового учета хозяйственных операций, ведения учета объектов налогообложения функционально подчиняются заместителю главного бухгалтера.
- 2.8. Контроль за состоянием бухгалтерского и налогового учета осуществляется отделом налогообложения при проведении проверок всех участков бухгалтерии в соответствии с утвержденным планом работы.
- 2.9. При выявлении собственными проверками ошибок, в результате которых был искажен размер обязательств по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами, исправления производятся в соответствии со статьей 54 Налогового Кодекса РФ, согласно которому при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки (искажения).

3. Технические аспекты учетной политики для целей налогообложения

- 3.1. Общество исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных бухгалтерского учета, а также данных налогового учета, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения отличается от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете, установленного правилами бухгалтерского учета.
- 3.2. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в форме компьютерной обработки данных (автоматизированная система учета), а также в форме ручной обработки данных.
- 3.3. Документами налогового учета являются:
- Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
 - Сводные учетные документы;
 - Аналитические регистры налогового учета;
 - Расчет налоговой базы;
 - Данные налогового учета, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах, группирующих информацию об объектах налогообложения.
- 3.4. Все хозяйственные операции, проводимые Обществом, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет.
- 3.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию документов и сведений обязательны для всех работников Общества.
- 3.6. Журналы бухгалтерского учета предназначены для систематизации, накопления и группировки информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, и служат данными налогового учета, если порядок группировки и отражения хозяйственных операций и объектов налогообложения в бухгалтерском учете, установленный правилами

бухгалтерского учета, не отличается от порядка группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения.

3.7. Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Данные налогового учета – данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документов, группирующих информацию об объектах налогообложения.

3.8. Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, сводных учетных документах, журналах бухгалтерского учета, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

3.9. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде. При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных бухгалтерского и налогового учета, данных первичных и сводных учетных документов разрабатываются Обществом самостоятельно.

3.10. Содержание данных налогового учета, регистров налогового учета (в том числе данных первичных и сводных учетных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к этой информации, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную Налоговым Кодексом РФ.

3.11. Хранение регистров налогового учета и налоговой отчетности обеспечивается сектором аудита и налогообложения бухгалтерии Общества.

4. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения

Налог на прибыль

4.1. Порядок составления расчета налоговой базы

Расчет налоговой базы составляется ежемесячно исходя из данных налогового учета за истекший месяц, а также за отчетный (налоговый) период нарастающим итогом с начала года по установленной форме по методу начисления.

В расчете налоговой базы отражаются следующие данные:

1. Период, за который определяется налоговая база;
2. Сумма доходов от реализации, полученных за отчетный период, в том числе:
 - 1) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
 - 2) выручка от реализации материалов и прочих активов
 - 3) выручка от реализации покупных товаров;
 - 4) выручка от реализации основных средств;
 - 5) выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств, аренды.
3. Сумма внереализационных доходов
4. Сумма расходов, произведенных в отчетном периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, в том числе:
 - 1) расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства;
 - 2) расходы, понесенные при реализации материалов и прочих активов;
 - 3) расходы, понесенные при реализации покупных товаров;
 - 4) расходы, связанные с реализацией основных средств.
5. Сумма внереализационных расходов
6. Прибыль (убытки) от реализации, в том числе:
 - 1) прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
 - 2) прибыль (убыток) от реализации материалов и прочих активов
 - 3) прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;
 - 4) прибыль от реализации основных средств;

5) прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;

7. Прибыль (убыток) от внереализационных операций.

8. Итого налоговая база за отчетный период.

9. Сумма прибыли, подлежащей налогообложению.

Для определения этой суммы из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу в установленном порядке (налоговый учет убытков, подлежащих переносу на будущее, производится по установленным формам).

4.2. Порядок налогового учета доходов

Для целей настоящего Положения доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Все доходы, получаемые организацией, подразделяются на облагаемые и необлагаемые (не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль).

К облагаемым доходам в целях настоящего Положения относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) (далее – доходы от реализации);
- 2) внереализационные доходы.

Данные налогового учета по доходам от реализации формируются на основании данных бухгалтерского учета доходов без НДС, отражаемых по счетам бухгалтерского учета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Внереализационные доходы для целей налогообложения подразделяются на внереализационные доходы текущего периода, внереализационные доходы, определяемые по отдельным расчетам и внереализационные доходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Данные налогового учета по внереализационным доходам текущего периода формируются на основании данных бухгалтерского учета доходов, отражаемых по счетам бухгалтерского учета 91 «Прочие доходы и расходы».

Регистры налогового учета доходов текущего периода ведутся по установленным формам по всем видам доходов.

4.3. Выбранные методы налогового учета отдельных видов расходов

Метод оценки стоимости сырья и материалов при списании их на производство

При определении размера расходов для целей налогообложения при списании сырья и материалов на производство применяется метод оценки сырья и материалов, используемых в производстве по средней себестоимости. Расходы, связанные с приобретением МПЗ, списываются на производство и остаток материалов пропорционально стоимости списанных на производство и оставшихся на складе материалов. Учет затрат по заготовке и доставке сырья и материалов до складов учитываются в стоимости сырья и материалов.

Метод оценки покупных товаров при их реализации

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в целях налогообложения по средней себестоимости.

Методы начисления амортизации по амортизируемому имуществу

Амортизации по отдельным объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом..

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), при учете лизингового имущества в соответствии с заключенным договором лизинга на балансе Общества, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент не выше 3.

По приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования,

уменьшенного на число лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Учет амортизируемого имущества осуществляется в соответствующих регистрах налогового учета в установленном порядке и по установленным формам.

Первоначальная стоимость объекта основных средств собственного производства определяется на базе прямых расходов как стоимость готовой продукции, определяемой в соответствии со статьей 319 Налогового кодекса РФ (например, при использовании в Обществе на производственные цели прицепа собственного производства, изготовленного Обществом). При изготовлении (сооружении) объекта основных средств хозяйственным способом формирование первоначальной стоимости этого объекта осуществляется в общеустановленном порядке, путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением объекта и доведением до состояния пригодного к эксплуатации.

Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором произведены. Резерв на ремонт основных средств не создается.

4.4. Порядок налогового учета расходов

Для целей настоящего Положения расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, и определяемые в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

Все расходы организации подразделяются на учитываемые и не учитываемые для целей налогообложения.

Данные налогового учета с целью соответствующего отнесения расходов формируются на основании данных бухгалтерского учета, согласно которых расходы, не учитываемые для целей налогообложения, выбираются и собираются отдельно для последующей корректировки расходов для целей налогообложения.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, в зависимости от их характера, а также условий осуществления подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, в зависимости от их характера, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

В свою очередь для целей налогообложения выше перечисленные расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

ОТНЕСЕНИЕ ЗАТРАТ К СООТВЕТСТВУЮЩИМ ГРУППАМ РАСХОДАМ:

Материальные расходы

Материальные расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих, полуфабрикатов, используемых в производстве продукции. В частности, это затраты, отнесенные в бухгалтерском учете в дебет счетов 20 и 25 с кредита счета 10. К косвенным материальным расходам относятся затраты, списываемые в дебет счетов 26 и 44 с кредита счетов 10 и 01. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Возвратные отходы оцениваются:

- по цене возможного использования, если они могут быть использованы для основного или вспомогательного производства;
- по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы по страховым взносам на пенсионное страхование, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда, т.е. расходы, отнесенные в дебет счетов 20 и 25 с кредита счетов 70 и 69. К косвенным расходам на оплату труда относятся затраты, списываемые в дебет счетов 26 и 44 с кредита счетов 70 и 69.

Суммы начисленной амортизации

Суммы начисленной амортизации подразделяются на прямые и косвенные расходы. К прямым расходам относятся суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, а именно, суммы амортизации, отнесенные в дебет счетов 20 и 25.

Прочие расходы

Прочие расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прочим прямым расходам относятся прочие затраты, непосредственно связанные с процессом производства товаров и оказания услуг, включая затраты на приобретение энергии всех видов, воды и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями и частными предпринимателями. В частности, это расходы, отнесенные в дебет счетов 20 и 25 с кредита счетов 23, 60, 68, 71, 97. К прочим косвенным расходам относятся затраты, списываемые в дебет счетов 26 и 44 с кредита счетов 23, 60, 68, 71, 97.

Все прочие расходы, подразделяются на учитываемые для целей налогообложения, ограниченно учитываемые, не учитываемые для целей налогообложения и определяемые по отдельным расчетам. В группу ограничиваемых расходов, в частности, включаются расходы на страхование, представительские расходы и расходы на рекламу и другие расходы, которые при уменьшении доходов корректируются на сумму сверхнормативных затрат или по другим основаниям.

В соответствии со ст. 272 НК РФ расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены организацией. При этом, если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного налогового периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

Создаются резервы по сомнительным долгам и по оплате отпускных.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам:

-сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, расчетов с поставщиками в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией,

-безнадежными долгами признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта гос. органа или ликвидации организации,

-суммы отчислений в резерв включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного квартала и исчисляется следующим образом:

- 1.по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней,
- 2.по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно)-в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности,
- 3.по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней- не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном периоде.

Порядок создания резерва по оплате отпускных:

- определяется средняя з/плата по каждому подразделению, количество неиспользованных дней отпуска (сведения из отдела кадров), сумма отпускных с учетом отчислений в фонды (ФСС, ПФ)
- Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда. При этом на 31 декабря текущего года:
- неиспользованные суммы резерва учитываются в составе внереализационных доходов текущего периода;
- при недостаточности средств фактически начисленного резерва образовавшуюся разницу, не покрытую за счет резерва, списывают в расходы текущего года;
- если резерв будет создаваться и в следующем году, можно перенести остаток резерва в части неиспользованного отпуска.

. Списание на расходы выбывших ценных бумаг по методу ФИФО.

По рублевым займам(кредитам) предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, с 1 января. 2011 года увеличенная в 1,8 раза, по валютным займам (кредитам) в 0,8 раза.

4.5. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество производит исчисление и уплату ежемесячных авансовых платежей в размере и порядке, установленном ст.286, 287 Налогового Кодекса РФ.

4.6. Порядок уплаты налога на прибыль по месту нахождения обособленных подразделений

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, подлежащих зачислению и доходную часть бюджета субъекта РФ по всем обособленным подразделениям, находящимся на территории Челябинской области, производится централизованно по месту нахождения Общества. Обособленными подразделениями Общества являются:

- База отдыха «Березовая роща» Красноармейского района;

Налог на добавленную стоимость

4.7. Определение суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым при реализации, облагаемой по нулевой ставке НДС продукции

Для определения суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым при реализации, облагаемой по нулевой ставке НДС продукции, ежемесячно рассчитывается доля выручки от реализации продукции на экспорт в общей сумме выручки от реализации продукции и услуг (без НДС).

В связи с тем, что при закупке товаров (работ, услуг) не известно, как будет реализована произведенная с их помощью продукция - на внутреннем рынке или на экспорт, а налог по таким товарам (работам, услугам) уже принят к вычету, производится восстановление суммы НДС в части, относящейся к реализованной на экспорт продукции. Восстановление НДС производится в месяце, в котором осуществлена отгрузка продукции на экспорт, в доле от общей суммы к вычету

НДС по приобретенным материалам за отчетный месяц, пропорциональной доле выручки от реализации продукции на экспорт в общей сумме выручки от реализации.

Финансовый директор

Главный бухгалтер



Роот С.А.

Дьяченко С.И.