

ПРИКАЗ № ПР-001/183

Об утверждении Учетной политики ООО «ТМ-энерго финанс.»

Г.Санкт-Петербург

30 декабря 2014г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «ТМ-энерго финанс.» для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложениям № 1 и № 2 к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2015 г..
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя..

Генеральный директор



В.С.Михайлоа

Приложение №1 к
Приказу № Пр-01/183
от 30.12.2014г.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

I. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ.

- 1.1 Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Общества, состоящим в его штате.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

- 1.2 Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов, предусмотренных в программе 1С:Бухгалтерия, 8.3 (Приложение №1 рпс)

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

- 1.3 В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, необходимые формы общество разрабатывает самостоятельно.

Самостоятельно разработанные формы документов утверждаются отдельным приказом руководителя и являются дополнением к принятой Учетной политике.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

- 1.4 Право подписи первичных учетных документов предоставляется должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.5 Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых предусмотрены программой 1С: Бухгалтерия, 8.3.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.6 Организация составляет годовую бухгалтерскую отчетность в полном объеме.

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы отчетности согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, пункты 1 и 2.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

1.7 Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

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

1.8 Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.9. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней.

По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

1.10. Для соблюдения сроков предоставления первичных учетных документов организация составляет График документооборота, который утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

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

II. МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

2.1 Основные средства.

2.1.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

2.1.2. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

2.1.3. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

2.1.4. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются на расходы по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

2.1.5. Затраты на текущий и капитальный ремонт основных средств включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

2.1.6. Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

2.2. Товарно-материальные запасы

2.2.1. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.

2.2.2 Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

2.2.3 При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

2.3. Учет затрат на производство (выполнение работ, оказание услуг)

2.3.1. Основными видами деятельности общества являются:

- оказание консультационных, информационных и иных услуг организациям;
- оказание финансовых услуг (выдача займов);
- операции с ценными бумагами.

2.3.2. Для обобщения информации о затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг), используются счета 20 "Основное производство".

2.3.3. Расходы Общества, непосредственно связанные с его основной деятельностью и учитываемые на счете 20, классифицируются как прямые. К прямым расходам, в частности, относятся:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;
- прочие расходы, которые непосредственно можно отнести к основному виду деятельности по прямому признаку, в том числе проценты по привлеченным займам и кредитам.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

2.3.4. В связи с отсутствием у общества производства с незавершенным циклом затраты общества, собранные на счете 20, в конце месяца в полном объеме списываются на счет 90. «Продажи», субсчет – себестоимость продукции (работ, услуг)

Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.

2.3.5. Для обобщения информации об управленческих и прочих общехозяйственных затратах используется счет 26 и ежемесячно списываются на счет 90, субсчет «управленческие расходы» в полном объеме без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

2.4. Учет финансовых вложений.

2.4.1. Затраты, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 8 настоящей Учетной политики, признаются прочими расходами.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.

2.4.2. Текущая рыночная стоимость финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, корректируется ежеквартально.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02.

2.4.3. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 21 ПБУ 19/02.

2.4.4. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02.

2.4.5. Проверка на обесценение финансовых вложений в целях создания резерва под обесценение финансовых вложений проводится ежегодно перед составлением годового отчета.

Основание: пункт 38 ПБУ 19/02.

2.4.6. Сделки, условия которых предусматривают поставку базисного актива (опцион), признаются операциями с финансовым инструментом срочных сделок, к которым применяется порядок налогообложения, установленный ст. ст. 301 - 305 и 326 НК РФ. Критерии отнесения срочных сделок к категории операций с ФИСС:

- - минимальный период отсрочки исполнения сделки 5 лет
- - в качестве базисного актива могут выступать иностранная валюта, ценные бумаги и иное имущество и имущественные права, процентные ставки, кредитные ресурсы
- - сделка заключается на не организованном рынке
- - стоимость базисного актива не должна быть ниже 50 000 000 руб.

2.5. Резервы.

2.5.1. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производится.

2.5.2 Для расчета оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков Общество применяет комбинированный способ:

- Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется как произведение норматива (процента) отчислений в резерв и сумм фактического фонда оплаты труда за месяц с учетом страховых взносов;
- Норматив (процент отчислений в резерв) определяется как доля расходов на выплату отпускных в общем фонде оплаты труда по предприятию;

На конец налогового периода Общество проводит инвентаризацию данного резерва. На основании сведений, предоставляемых отделом кадров, о количестве дней заработанного, но не отгулянного отпуска и величины среднедневного заработка по каждому работнику предприятия, производится корректировка оценочного обязательства.

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.6. Учет финансовых результатов

2.6.1. Для учета финансовых результатов используется счет 99 "Прибыли и убытки"

2.6.2. Датой отражения выручки от реализации в учете является:

- в отношении оказанных услуг – дата подписания акта об оказании услуг;
- в отношении финансовых услуг – последнее число месяца.
- в отношении реализованных основных средств и прочего имущества – дата акта передачи имущества.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

2.6.3. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

2.6.4. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

Главный бухгалтер



О.И.Гордеева

**Учетная политика ООО «ТМ-энерго финанс» для целей налогообложения
на 2015-2016 год**

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера Общества.
2. Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского в регистрах налогового учета, предусмотренных в программе 1С Бухгалтерия, 8.3
3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
7. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

**Учетная политика ООО «ТМ-энерго финанс» для целей налогообложения
на 2015-2016 год**

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера Общества.
2. Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского в регистрах налогового учета, предусмотренных в программе 1С Бухгалтерия, 8.3
3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
7. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. 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: статья 260 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

10. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

11. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода (передачи) его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

12. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

13. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

14. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение услуг производственного характера, непосредственно связанных с основным видом деятельности;
- прочие расходы, которые можно отнести к выполнению работ (услуг) по прямому признаку.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

15. В связи с тем, что у Общества отсутствуют виды деятельности с незавершенным циклом, все прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

18. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

19. При реализации и ином выбытии ценных бумаг их списание производится по стоимости единицы.
Основание: пункт 23 статьи 280 Налогового кодекса РФ.

Порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль.

20. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.
Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

21. Общество осуществляет отдельный учет облагаемых и необлагаемых операций.

22. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, на 19-х счетах 19 открываются субконто «Способы учета НДС»
Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер



О.И. Гордеева