

79	Внутрихозяйственные расчеты	обязательства		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Обособленные подразделения		
80	Уставный капитал	Контрагенты	Договоры	
80.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	Контрагенты		
82	Резервный капитал			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
83	Добавочный капитал			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование			
86.01	Целевое финансирование из бюджета	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость	(об)	(об) Ставки НДС	

90.04	Акцизы	Номенклатурные группы (об)		
90.05	Экспортные пошлины	Номенклатурные группы (об)		
90.07	Расходы на продажу	Номенклатурные группы (об)		
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.08	Управленческие расходы			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			
90.09	Прибыль / убыток от продаж	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей			
96	Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов			
96.01	Оценочные обязательства	Оценочные обязательства		
96.02	Резервы предстоящих расходов	Резервы		
97	Расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97.21	Прочие расходы будущих периодов	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов			
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98.02	Безвозмездные поступления			
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	Работники организаций		
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	Работники организаций		
99	Прибыли и убытки			
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	(об) Прибыли и убытки		
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Прибыли и убытки		
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль			
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство			
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			
99.09	Прочие прибыли и убытки			
000	Вспомогательный счет			
001	Арендованные основные средства	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Контрагенты	Номенклатура	
003	Материалы, принятые в переработку	Контрагенты	Номенклатура	

003.01	Материалы на складе	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию	Партии	Контрагенты	Номенклатура
005	Оборудование, принятое для монтажа	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
КВ	Амортизационная премия	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации			
МЦ.02	Спецоджда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.01.9	Другие выплаты			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			
НЕ.02.9	Другие выплаты			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			
РВ	Розничная выручка	Склады		
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.01	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.21	Расчеты с покупателями в валюте по деятельности ЕНВД	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.22	Расчеты с покупателями в валюте за товары комитента	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Приложение № 2
к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета
«Образцы форм первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы»

1. Путевой лист

Форма, разработанная ООО "ОВК", Утверждено Приказом Генерального директора от 01.01.2013 г.									
Путевой лист легкового автомобиля									
2013									
ООО «ОВК», 115184, Москва, Старый Токимовский пер., д. 5, тел./факс +7 (499) 999-15-20/21									
<div> <div>Организация</div> <div>Марка автомобиля</div> <div>Государственный номерной знак</div> <div>Водитель: I</div> <div>Удостоверение №</div> </div>									
<div> <div>Показания спидометра на начало периода, км</div> <div>Остаток топлива на начало периода, л</div> <div>Показания спидометра, км</div> </div>									
Дата	Время выезда из гаража	На начало дня	На конец дня	Пробег	Маршруты	Марка автомобиля	Данные ТСМ, л	Отток при выезде	Расход
	9.00/18.00					93			
	9.00/18.00					93			
	9.00/18.00					93			
	9.00/18.00					93			
	9.00/18.00					93			
	9.00/18.00					93			
<div> <div>Показания спидометра на конец периода, км</div> <div>Остаток топлива на конец периода, л</div> <div>Километраж за период, км</div> <div>Расход топлива за период, л</div> </div>									
<div> <div>Показания спидометра</div> <div>Водитель</div> <div>(подпись)</div> </div>									
<div> <div>(подпись)</div> <div>0</div> <div>(расшифровка подписи)</div> </div>									

2. Бухгалтерская справка

Организация: _____									
Бухгалтерская справка от _____									
Содержание операции: _____									
№	Дебет		Кредит		Сумма	Содержание проводки			
	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма			Аналитика	Количество	Валюта
	Счет	Подразделение	Счет	Подразделение					
1									
Исполнитель _____									
расшифровка подписи _____									

3. План-заявка на командировку

ПЛАН-ЗАЯВКА НА КОМАНДИРОВКУ СОТРУДНИКОВ ООО "ОВК"					
Служебное задание (служит основанием для оформления приказа и командировочного удостоверения)					
Дата заявки					
ФИО сотрудника (полностью)					
Командировать		страна			
сотрудника ООО "ОВК" в		город			
		организация			
Цель командировки					
Срок служебной командировки					
					Всего дней
Планируемые расходы					
Наименование расхода	Класс обслуживания (для билетов)	Тариф в сутки (для проживания), руб.	Норма суточных, руб.	Норма суточных, в валюте (выберите валюту)	Сумма расхода
Билеты					0,00
Проживание					0,00
Такси					0,00
Прочие расходы					0,00
Суточные по РФ					0,00
Суточные за границей					0,00
Всего расходов в рублях					0,00р.
Всего расходов в иностранной валюте					0,00
Необходимость заказа такси в аэропорт/на вокзал					
Необходимость заказа такси из аэропорта/с вокзала					
Подпись сотрудника				0	
		(подпись)		(расшифровка подписи)	
Подпись генерального/заместителя генерального директора					
		(подпись)		(расшифровка подписи)	
Подпись сотрудника финансового отдела					
		(подпись)		(расшифровка подписи)	
Подпись менеджера по кадрам					
		(подпись)		(расшифровка подписи)	

4. Отчет о командировке

ОТЧЕТ О КОМАНДИРОВКЕ					
Дата отчета					
ФИО сотрудника (полностью)					
Командировать сотрудника	страна				
ООО "ОВК" в	город				
	организация				
Цель командировки					
Срок служебной командировки	с 0 января 1900 г.		по 0 января 1900 г.		
					Всего дней
Фактически произведенные расходы					
Наименование расхода	Подтверждающие документы	Сумма расхода в валюте	Валюта	Курс валюты ЦБ на дату расхода или курс обменного пункта или банка	Итого сумма расхода, руб.
Билеты/посадочный талон			руб	1,00	0,00
Проживание/чел.ахт			руб	1,00	0,00
Такси/квитанция			руб	1,00	0,00
Прочие(укажите вид расхода) сл. записки			руб	1,00	0,00
Прочие(укажите вид расхода) сл. записки			руб	1,00	0,00
Прочие(укажите вид расхода) сл. записки			руб	1,00	0,00
Прочие(укажите вид расхода) сл. записки			руб	1,00	0,00
Всего расходов в рублях					0,00р
Отчет о выполнении служебного задания					
Подпись сотрудника				0	
	(подпись)			(расшифровка подписи)	
Подпись генерального/заместителя генерального директора					
	(подпись)			(расшифровка подписи)	

5. **Акт об осуществлении представительских расходов**
УТВЕРЖДАЮ

_____ (дата)

АКТ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИХ РАСХОДОВ

_____ 201__ г. в _____

_____ (наименования помещения)

по адресу: _____

была проведена деловая встреча с представителями _____

_____ (наименование фирмы)

В ходе встречи обсуждены вопросы:

Участники встречи:

От _____ (наименование фирмы)

От ООО "ОВК"

Затраты на встречу составили

_____ (сумма цифрами) _____ (сумма прописью)

Первичные документы, подтверждающие расходы на проведение встречи, прилагаются к настоящему акту.

Ответственный за составление акта: _____

_____ (ФИО, должность)

Комиссия в составе: председателя - , членов - ,

рассмотрела представленные документы и подтверждает целесообразность отнесения указанных затрат к представительским расходам, связанным с коммерческой деятельностью ООО "ОВК"

Председатель комиссии _____

_____ подпись _____ (И.О.Фамилия)

Члены комиссии _____

_____ подпись _____ (И.О.Фамилия)

_____ подпись _____ (И.О.Фамилия)

Расчет (смета) оценочного обязательства по оплате отпусков ООО "ОВК" на 2013 год

№	Показатель	Значение
1	Численность сотрудников на 31.12.2012	74
2	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год	114000000
3	Предполагаемая сумма отпускных в год	9 500 000
4	Процент ежемесячных отчислений в резерв	8

Главный бухгалтер



Архангельская И.В.

Расчет произвел

Ковалева О.В.

Примечания:

п. 12 проекта ПБУ "Учет вознаграждений работникам": "обязательство по соответствующим страховым взносам признается исходя из сумм расходов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства. Иначе говоря, при определении размера обязательства необходимо (по возможности) использовать ставку страховых взносов на ближайшую перспективу".

Учитывая, что реальные начисления отпусков приходятся на период, в котором сотрудником достигнут лимит для страховых взносов, и с целью избежания излишнего начисления обязательств, страховые взносы не учитываются в базе для расчета оценочных обязательств.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «ОВК» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО ПРИКАЗОМ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА ОТ 30 декабря 2012 г.

Настоящий документ устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ООО «ОВК» (далее – «Компания»), которая представляет собой единую совокупность принципов и правил, определяющих общие методологические принципы ведения учета объектов налогообложения и иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Настоящий документ разработан Компанией в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика для целей налогообложения - это выбранная Компанией, как налогоплательщиком, совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности Компании.

1.2. Основным принципом учетной политики является принцип последовательного применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

1.3. Изменения в учетную политику для целей налогообложения вносятся:

- при изменении плана счетов налогового учета, в связи с введением дополнительной аналитики или появлением новых операций;
- при изменении текущей конфигурации программы «1С-Предприятие 8», могущей привести к изменению внешнего вида и/или перечня формируемых регистров налогового учета;
- при изменении перечня совершаемых Компанией операций, отражение которых для целей бухгалтерского учета отличается от их отражения для целей налогового учета;
- при изменении налогового законодательства Российской Федерации или иных нормативно-правовых актов, касающихся вопросов налогообложения;
- а также при наступлении других аналогичных событий.

1.4. При этом Компания вносит соответствующие изменения в необходимые разделы и/или неотъемлемые приложения к настоящему Положению с того момента, как Компании стало известно о таких событиях, путем выпуска соответствующих изменений и дополнений, вводимых в действие с момента их подписания руководителем Компании.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 2.1.** Налоговый учет ведется централизованно Отделом бухгалтерского учета и налогообложения Компании.
- 2.2.** Ответственность за правильность составления и реализацию налоговой учетной политики, а также за состояние налоговых расчетов несет Главный бухгалтер Компании.
- 2.3.** Распределение сумм налогов по бюджетам различных уровней и внебюджетным фондам производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации по месту расположения Компании и Филиала.
- 2.4.** Состав и формы налоговой отчетности определены действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.
- 2.5.** Налоговая отчетность предоставляется пользователям в электронном виде и на бумажном носителе.

3. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

- 3.1.** Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из стоимости основных средств, отражаемой в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочего плана счетов Компании (Приложение 1 к Положению об учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета) и данных, формируемых в компьютерной программе «1С-Предприятие 8»:
 - 01.01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02.01 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01");
 - 03 "Доходные вложения в материальные ценности" (за минусом суммы амортизации на счете 02.02 "Амортизация имущества, учитываемого на счете 03").
- 3.2.** Установить, что формирование и представление в соответствующие органы налоговой декларации по налогу на имущество, равно как и соблюдение сроков оплаты исчисленного налога в сроки, установленные действующим законодательством РФ, ведется лицом, ответственным за ее составление в бухгалтерской службе Компании и назначаемым соответствующим приказом по представлению Главного бухгалтера Компании.
В случае отсутствия такого приказа, указанным выше лицом считается непосредственно Главный бухгалтер Компании.

4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Общие положения

- 4.1.** Установить, что исчисление налога на добавленную стоимость (далее – «НДС») осуществляется в соответствии с положениями Главы 21 НК РФ.
- 4.2.** Установить, что уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится в соответствии с нормами НК РФ, действующими на момент уплаты и/или подачи декларации по НДС.
- 4.3.** Установить, что перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах помимо Генерального директора и Главного бухгалтера, устанавливается соответствующим приказом.
- 4.4.** Установить, что налоговая база по НДС формируется на основании данных, получаемых из регистров бухгалтерского учета, формируемых компьютерной программой «1С-Предприятие 8».
- 4.5.** Установить, что журналы учета выданных и полученных счетов-фактур, а также книги покупок и продаж компании ведутся в электронном виде с помощью компьютерной программы «1С-Предприятие 8».

Книги покупок и продаж компании, журналы учета выданных и полученных счетов-фактур подлежат ежеквартальной распечатке на бумажные носители в срок, не позднее 20-го числа месяца, следующего после отчетного квартала.

4.6. Установить, что для целей оптимизации документооборота компании вводится следующая нумерация счетов-фактур, выписываемых в компании:

- Счета-фактуры по основной деятельности (счета-фактуры, выписываемые на услуги по предоставлению подвижного состава в аренду, оказываемые Компанией) – нумеруются в формате N, где N – порядковый номер счета-фактуры;
- Счета-фактуры на авансы и предоплаты – нумеруются в формате АОВК000000_.

4.7. Установить, что формирование счетов-фактур, журналов учета выданных и полученных счетов-фактур, книг покупок и продаж, а также налоговой декларации по НДС, ведется лицом/лицами, ответственным/ми за их составление в бухгалтерской службе Компании, и назначаемым/ми соответствующими приказами по представлению Главного бухгалтера Компании.

В случае отсутствия таких приказов, указанным выше лицом считается непосредственно Главный бухгалтер Компании.

Раздельный учет

4.8. Установить, что Компания ведет раздельный учет доходов и расходов по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

4.9. Раздельный учет доходов ведется Компанией в компьютерной программе «1С-Предприятие 8» с помощью номенклатурных групп и ставок НДС.

Раздельный учет расходов ведется Компанией в компьютерной программе «1С-Предприятие 8» с помощью ставок НДС.

4.10. Сумма НДС, подлежащая вычету, определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Сумма НДС, подлежащая включению, в стоимость товаров (работ, услуг), определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. Указанная сумма списывается на счета учета соответствующих активов.

При расчете указанных пропорций общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период, учитывается без НДС.

Для аналитического учета НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС, используется аналитический регистр раздельного учета НДС «Распределение сумм НДС по приобретенным ценностям, относящимся к косвенным расходам», который приведен в Приложении № 6 к настоящему Положению.

В случаях, когда доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство в налоговом периоде, все суммы налога, предъявленные продавцами используемых товаров (работ, услуг), подлежат вычету в соответствии с НК РФ.

Показатели «совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения» и «совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг)» рассчитываются исходя их данных бухгалтерского учета.

При определении суммы совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг) учитываются в том числе, общехозяйственные и общепроизводственные расходы.

4.11. Установить, что в случае появления иных операций, не облагаемых НДС, в течение отчетного года, кроме указанных в п. 4.11, Компания выпустит соответствующие дополнения к настоящему Положению в соответствии с п. 1.3 настоящего Положения.

5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНДЫ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

5.1. Установить, что исчисление налога на доходы физических лиц, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования осуществляется в соответствии с гл. 23 НК РФ и Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ и инструкциями ФСС.

5.2. Установить, что аналитические регистры по учету доходов физических лиц, полученных ими в компании и подлежащие учету для целей НДФЛ, и страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, в порядке, предусмотренном гл. 23 НК РФ, Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ и инструкциями ФСС, формируются организацией автоматически по окончании отчетного года в сроки, установленные действующим законодательством РФ, по формам, предусмотренным программой «1С-Предприятие 8: Зарплата и Управление Персоналом».

5.3. Установить, что формирование и представление в соответствующие органы отчетности, равно как и соблюдение сроков оплаты исчисленных налога и страховых взносов в сроки, установленные действующим законодательством РФ, ведется лицом, ответственным за ее составление в бухгалтерской службе Компании и назначаемым соответствующим приказом по представлению Главного бухгалтера Компании.

В случае отсутствия такого приказа, указанным выше лицом считается непосредственно Главный бухгалтер Компании.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общие положения

5.4. Установить, что исчисление налога на прибыль осуществляется в соответствии с положениями Главы 25 НК РФ.

5.5. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по:
- методу начислений.

5.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на основании данных налогового учета, формируемых с помощью компьютерной программы «1С-Предприятие 8» с использованием плана счетов налогового учета, приведенном в Приложении № 8 к настоящему Положению в сроки и в порядке, установленным гл. 25 НК РФ.

5.7. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций на основе данных бухгалтерского учета с использованием системы бухгалтерских и налоговых счетов и расчетов по налогу на прибыль с применением специализированной программы «1С-Предприятие 8».

5.8. Утвердить в качестве дополнительных контрольных регистров по расчету налога на прибыль регистры, приведенные в Приложениях № 1, 2 к настоящему Положению.

5.9. Установить, что дополнительные контрольные регистры, установленные по форме, приведенной в Приложениях 1, 2 к настоящему Положению, формируются ежеквартально лицом, ответственным за их составление в бухгалтерской службе Компании и назначаемым соответствующим приказом по представлению Главного бухгалтера Компании.

В случае отсутствия такого приказа, указанным выше лицом считается непосредственно Главный бухгалтер Компании.

Операции с амортизируемым имуществом

5.10. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

5.11. Для целей налогообложения прибыли установить распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам:

а) для собственных основных средств - исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств и нематериальных активов, определяемой Правительством РФ (Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 N 415, от 08.08.2003 N 476, от 18.11.2006 N 697, от 12.09.2008 N 676, от 24.02.2009 №165)).

Нематериальные активы включаются в амортизационные группы исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с п.2 ст.258 Налогового кодекса РФ.

5.12. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

- 1) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев;
- 2) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев;
- 3) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- 4) объекты, переданные в аренду, с учетом данных объектов по условиям договоров на балансе арендатора.

Установить, что указанные перечни объектов должны уточняться
- ежемесячно.

5.13. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, применять единовременную амортизационную премию в размере 10% от первоначальной стоимости указанных объектов при их приобретении, кроме 3-7 (с третьей по седьмую) амортизационных групп;

⇒ к первоначальной стоимости объектов 3-7 (с третьей по седьмую) амортизационных групп применять амортизационную премию в размере 30%.

5.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется

- исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками, подтвержденного документально.

Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

5.15. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по работам, услугам собственного производства формируются в следующем составе:

- Расходы на оплату труда персонала

5.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки:

- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

5.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров применяется стоимость приобретения данных товаров, определяемая на основании ст.268 НК:

- по стоимости единицы товара.

5.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются:

⇒ в фактических размерах в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

5.19. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы, перечисленные в п.2 ст. 264 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в фактических размерах, но не более 4 % от расходов на оплату труда отчетного периода.

Установить, что для целей контроля над соблюдением вышеуказанного норматива ведется регистр «Нормирование представительских расходов», форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящему Положению.

Установить, что вышеуказанный регистр формируется ежеквартально лицом, ответственным за его составление в бухгалтерской службе Компании и назначаемым соответствующим приказом по представлению Главного бухгалтера Компании.

В случае отсутствия такого приказа, указанным выше лицом считается непосредственно Главный бухгалтер Компании.

5.20. Установить, что для целей налогообложения прибыли

-расходы на рекламу, перечисленный в п.4 ст. 264 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в фактических размерах;

- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не указанные в абзацах втором-четвертом п. 4 ст. 264 НК РФ, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Установить, что для целей контроля над соблюдением вышеуказанного норматива ведется регистр «Нормирование расходов на рекламу», форма которого приведена в Приложении № 4 к настоящему Положению.

Установить, что вышеуказанный регистр формируется ежеквартально лицом, ответственным за его составление в бухгалтерской службе Компании и назначаемым соответствующим приказом по представлению Главного бухгалтера Компании.

В случае отсутствия такого приказа, указанным выше лицом считается непосредственно Главный бухгалтер Компании.

5.21. Установить, что для целей налогообложения прибыли Компания формирует резервы по сомнительным долгам в порядке ст.266 Налогового кодекса РФ. При этом резерв создается только в том случае, если сумма сомнительных долгов превышает 5% от суммы прибыли до налогообложения за год.

5.22. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы по обязательному и добровольному страхованию, по которым предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, равномерно включаются в расходы в течение срока действия договора страхования на ежемесячной основе с учетом фактического количества календарных дней в данном месяце.

5.23. Установить, что для целей налогообложения прибыли предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается:

- доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

Учет убытков

5.24. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих налоговых периодах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст.283 НК РФ.

5.25. Установить, что сумма убытка текущего года, переносимая на будущее, определяется на основании данных, полученных из данных налогового учета, формируемых на счетах налогового учета компании с помощью компьютерной программы «1С-Предприятие 8».

Расчеты с бюджетом по авансовым платежам

5.26. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются равными долями в размере 1/3 (одной трети) фактически уплаченного квартального авансового платежа за

квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесичных авансовых платежей налога на прибыль.

Исчисление и уплата налогов по филиалу

5.27. Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм по налогу на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту нахождения Компании.

Уплата авансовых платежей, а также сумм по налогу на прибыль, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Компании, а также по месту нахождения Филиала исходя из доли прибыли, приходящейся на Компанию и Филиал, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества по месту нахождения Компании и Филиала соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п.1 ст.257 Налогового Кодекса РФ, в целом по Компании.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяются исходя из фактических показателей среднесписочной численности работников и остаточной стоимости основных средств Компании и Филиала за отчетный (налоговый) период.

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1. Установить, что в случае необходимости, обусловленной:

- изменением плана счетов бухгалтерского и/или налогового учета, в связи с введением дополнительной аналитики или появлением новых операций;
- изменением текущей конфигурации программы «1С-Предприятие 8», могущей привести к изменению внешнего вида и/или перечня формируемых регистров бухгалтерского и/или налогового учета;
- изменением перечня совершаемых компанией операций, отражение которых для целей бухгалтерского учета отличается от их отражения для целей налогового учета;
- изменением налогового законодательства Российской Федерации или иных нормативно-правовых актов, касающихся вопросов налогообложения;
- а также других аналогичных событий,

компания вносит соответствующие изменения в необходимые разделы и/или неотъемлемые приложения к настоящему Положению с того момента, как компании стало известно о таких событиях путем выпуска соответствующих изменений и дополнений, по представлению Главного бухгалтера Компании, вводимых в действие с момента их подписания руководителем Компании.

Главный бухгалтер _____  /И.В. Архангельская/

Приложение № 1
к Положению об учетной политике для целей налогообложения
«Дополнительный контрольный регистр по расчету налога на прибыль «Окончательное закрытие за период»

Окончательное закрытие
RUR

	БУ	НУ	Разница	Комментарии
ДОХОДЫ				
Выручка от реализации				
Прочие доходы				
РАСХОДЫ				
Операционные расходы				
Внеоперационные расходы				
ПРИБЫЛЬ/УБЫТОК				

Результат от операций с валютой
Зачет убытка прошлых лет
Налоговая база (с учетом зачета убытка)
ННП

Приложение № 2
к Положению об учетной политике для целей налогообложения
«Дополнительный контрольный регистр по расчету налога на прибыль временных и постоянных разниц по ПБУ 18/01»

ООО "ОВК"

Расчет постоянных и временных разниц по ПБУ 18/01
период

Постоянные разницы					
Вид дохода/расхода	Счет	БУ	НУ	Положительная разница	Отрицательная разница
Итого 201_					
Всего					
Проводка					
					Д99 - К68.4

Временные разницы

Отложенное налоговое обязательство

Вид дохода/расхода	Счет	БУ	НУ	Положительная разница	Отрицательная разница
Итого 201_					
Сальдо Кт 77					
Проводка					
					Д68.4 - К77

Временные разницы

Отложенный налоговый актив

Вид дохода/расхода	Счет	БУ	НУ	Положительная разница	Отрицательная разница
Итого 201_					
Сальдо Дт 09					
Проводка					
					Д09 - К68.4.2

Приложение № 3
к Положению об учетной политике для целей налогообложения
«Регистр «Нормирование представительских расходов»

Нормирование представительских расходов

Месяц	С начала года
ФОТ	
Норма	4%
Сумма максимальная	
Сумма фактическая	
Сумма к признанию за текущий месяц	

Нормирование расходов на рекламу

Месяц	С начала года
Выручка	
Норма	1%
Сумма максимальная	
Сумма фактическая	
Сумма к признанию за текущий месяц	
Расходы на рекламу ненормируемые:	