

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	Спецдежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецснэтка 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

«Образцы форм первичных учетных документов, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы» к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета

1. Путевой лист

Форма, разработанная ООО «ОВК», Утверждена Приказом Генерального директора от 01.01.2013 г.		№ ОВК	
ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ			
на 2013			
ООО «ОВК», 115184, Москва, Старый Токмацкий пер., д. 5, тел./факс +7 (499) 969-15-20/21			
Организация	Показания спидометра на начало периода, км		
Марка автомобиля	Остаток топлива на начало периода, л		
Государственный номерной знак	Показания спидометра, км		
Воитель №	На начало дня	На конец дня	Пробег
Удостоверение №	9.00/18.00		
	9.00/18.00		
	9.00/18.00		
	9.00/18.00		
	9.00/18.00		
	9.00/18.00		
Показания спидометра на конец периода, км			
Остаток топлива на конец периода, л			
Километраж за период, км			
Расход топлива за период, л			
Показания снял	Воитель		0
(подпись)		(расшифровка подписи)	

2. Бухгалтерская справка

Организация:												
Бухгалтерская справка от												
Содержание операции:												
№	Дебет			Кредит			Сумма	Содержание проводки				
	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Подразделение			Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма
1							-					
Исполнитель												
						подпись			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)	

ОТЧЕТ О КОМАНДИРОВКЕ					
Дата отчета _____					
ФИО сотрудника (полностью) _____					
Командировать сотрудника ООО "ОВК" в:			страна _____		
			город _____		
			организация _____		
Цель командировки _____					
Срок служебной командировки _____			с ____ января 19__ г.	по ____ января 19__ г.	
			Всего дней _____		1
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 расходов руб.
			руб	1,00	0,00
			руб	1,00	0,00
			руб	1,00	0,00
			руб	1,00	0,00
			руб	1,00	0,00
			руб	1,00	0,00
			руб	1,00	0,00
Всего расходов в рублях					0,00р.
Отчет о выполнении служебного задания					
Подпись сотрудника _____			_____		
(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 приходится 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 из 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.