

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2016 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н.
2. Под учетной политикой организации понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета.
3. Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения бухгалтерского учета в случаях, если:
 - 1) бухгалтерские нормативы содержат положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных нормативами и (или) прямо не предусмотренных нормативами, но не противоречащих им;
 - 2) бухгалтерские нормативы содержат лишь общие положения, но не содержат конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
 - 3) бухгалтерские нормативы содержат неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения;
 - 4) бухгалтерские нормативы любым иным образом делают возможным (или не запрещают) применение способов учета, установленных учетной политикой.
4. Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:
 - 1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
 - 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.
5. При проведении операций с наличными денежными средствами организация руководствуется Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России 12.10.11 № 373-П.

Организация бухгалтерского учета

Порядок ведения учета

Формирование бухгалтерской службы

6. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Основание: статья 7 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Регистры бухгалтерского учета

7. Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся комбинированно: на бумажных и электронных носителях. Для электронных регистров используется специализированная программа:

1С: Предприятие 8.2

Основание: пункт 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Формы регистров бухгалтерского учета

8. В качестве регистров бухгалтерского учета используются формы, предусмотренные в программе для ведения бухучета. Используемые формы приведены в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: пункт 5 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Ответственные за ведение регистров бухгалтерского учета

9. Ответственными за ведение регистров бухгалтерского учета являются:

Наименование регистра бухучета	Ответственный за ведение
оборотно-сальдовая ведомость	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
анализ счета	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
карточка счета	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
справка-расчет	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
ведомость амортизации ОС	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
ведомость по материалам в эксплуатации	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
свод начислений и удержаний по организации	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
расчет среднего заработка	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
анализ субконто	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
карточка субконто	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
отчет по проводкам	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
обороты между субконто	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций

главная книга	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
шахматная ведомость	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций
прочие регистры из Программы	работники бухгалтерии, согласно должностных инструкций

Основание: пункт 4, 8 статьи 10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

10. В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета использовать типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

11. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Основание: пункт 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Критерий существенности

12. Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является итог раздела отчетной формы, для формы бухгалтерского баланса - его валюта

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

13. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по статье (группе статей) отчетности изменятся следующим образом: если ошибка привела к искажению не менее чем на 10 процентов статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5 процентов либо влечет искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10 процентов..

Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

14. Предприятие исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (п.9 ПБУ 22/2010). Согласно п.14 ПБУ 22/2010 ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль и убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов и расходов текущего отчетного периода.

Отражение в бухгалтерском учете последствий изменения учетной политики

15. Предприятие отражает в бухгалтерской отчетности «последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным актом по бухгалтерскому учету.

Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008

Формы первичных документов и отчетности

Формы первичных учетных документов

16. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России:

Объекты учета	Номер и дата постановления Госкомстата
по учету основных средств и нематериальных активов	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 21.01.03 №7; постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а
по учету материалов	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а
по учету торговых операций	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25.12.98 №132
по учету работ в автомобильном транспорте	формы путевых листов и товарно-транспортной накладной, утвержденные постановлением Госкомстата России от 28.11.97 №78
по учету результатов инвентаризации	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88
по учету кадров	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.04 №1
по учету рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.04 №1
по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11.11.99 №100; постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а
по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения	формы, утвержденные постановлением Росстата от 09.08.99 №66
по учету кассовых операций	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 18.08.98 №88
по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов	формы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 30.10.97 №71а

В унифицированных формах заполняются реквизиты, обязательные по Федеральному закону от 06.12.11 № 402-ФЗ. Иные реквизиты могут заполняться по необходимости.

Основание: пункт 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

17. Первичные учетные документы составляются в бумажном виде.
Основание: пункт 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Показатели в формах бухгалтерской отчетности

18. При составлении бухгалтерской отчетности использовать показатели, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.
Основание: пункт 3 приказа Минфина России от 02.07.10 № 66н.

График документооборота и инвентаризации активов и обязательств

График документооборота

19. Утвердить график документооборота согласно приложению к настоящей учетной политике.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

График инвентаризации активов и обязательств

20. Инвентаризация объектов проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Устанавливаются следующий порядок проведения инвентаризации объектов:

Вид объекта	Случаи инвентаризации	Сроки (период) проведения инвентаризации
основные средства	обязательная перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	один раз в три года, не ранее 1 октября отчетного года по отдельному приказу руководителя
основные средства	обязательные	в отдельном приказе руководителя
нематериальные активы	обязательные	в отдельном приказе руководителя
ценные бумаги	обязательные	в отдельном приказе руководителя
вклады в уставные капиталы других организаций	обязательные	в отдельном приказе руководителя
предоставленные другим организациям займы	обязательные	в отдельном приказе руководителя
товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы)	обязательные	в отдельном приказе руководителя
незавершенное производство	обязательные	в отдельном приказе руководителя

расходы будущих периодов	обязательные	в отдельном приказе руководителя
денежные средства, денежные документы	обязательные	в отдельном приказе руководителя
расчеты с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам	обязательные	в отдельном приказе руководителя
расчеты с бюджетом	обязательные	в отдельном приказе руководителя
расчеты с покупателями, поставщиками, заказчиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами	обязательные	в отдельном приказе руководителя
расчеты с внебюджетными фондами	обязательные	в отдельном приказе руководителя
резервы предстоящих расходов и платежей	обязательные	в отдельном приказе руководителя
прочие обязательства, подлежащие инвентаризации	обязательные	в отдельном приказе руководителя

Основание: пункт 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обособленные подразделения

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс

21. Обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс

22. Обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, нет.
Основание: пункт 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Способы ведения бухгалтерского учета

Основные средства

Лимит стоимости основных средств и порядок амортизации

23. Установить лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 40 000 рублей.
Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный метод.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

24. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

25. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется исходя из установленного учетной политикой способа для новых объектов. При этом срок эксплуатации предыдущими собственниками не учитывается.

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

Переоценка основных средств

26. В 2016 году основные средства переоцениваться не будут.

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

Затраты по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств

27. По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

Основание: п. 42 Методических указаний по учету основных средств.

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов

28. Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

29. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

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

30. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

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

Переоценка и обесценение нематериальных активов

31. В 2016 году нематериальные активы переоцениваться не будут.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

32. В 2016 году компания не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном на основании МСФО.

Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Учет материалов

Единица учета материалов

33. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Оценка материалов

34. Материалы учитываются по фактическим ценам.
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Транспортно-заготовительные расходы

35. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.
Основание: пункт 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Списание материалов

36. Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н
37. Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
38. Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).
Основание: пункт 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Учет полуфабрикатов собственного производства

39. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно (на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»).
- Основание: Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н*

Учет товаров

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

40. Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).
- Основание: пункт 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»*

Списание товаров

41. Для оценки всех товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
42. При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»

Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

43. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Основание: пункты 203–205 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Учет спецодежды и спецоборудования

Способ учета спецодежды и спецоборудования

44. Спецодежда и спецоборудование учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.
Основание: пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Списание недолговечной спецоборудования

45. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.
Основание: пункт 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Погашение стоимости спецодежды

46. Стоимость спецодежды погашается в момент передачи в производство (для спецодежды, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве).
Основание: пункт 25 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных приказом Минфина России от 26.12.02 № 135н

Учет финансовых вложений

Стоимость финансовых вложений

47. Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости

финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

48. При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

49. Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

50. По мере изменения курса рубля пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте, не производится.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Резервы

Резервы под обесценение материальных ценностей

51. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются.

Основание: пункт 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н

Резерв сомнительных долгов

52. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежегодно на основании акта инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и приказа руководителя.

При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.);
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

Решение о размере резерва принимается руководителем в зависимости от наличия обстоятельств отдельно по каждому сомнительному долгу.

Основание: пункт 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008

Иные резервы, связанные с оценочными обязательствами:

53. Величина оценочного обязательства определяется в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок отдельно каждого сотрудника за последние 12 месяцев, с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

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

Учет доходов

Классификация доходов

54. К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

1. Выручка от продажи продукции, собственного производства (приборов времени)
2. Выручка от сдачи в аренду земельных участков.

Основание: пункт 4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»

Учет расходов

Расходы будущих периодов

55. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями принятия активов, установленными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания активов данного вида. Если понесенные организацией затраты не отвечают критериям признания активов, они не подлежат отражению в бухгалтерском балансе и должны списываться в качестве расходов текущего периода.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н (изменения внесены Приказом Минфина РФ от 24.12.2010 №186н)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Учет затрат на производство

56. Учет фактических затрат на выпущенную (отгруженную) продукцию в программе 1С:Предприятие ведется в разрезе номенклатурных групп согласно утвержденного перечня.
57. По способу включения в себестоимость продукции затраты группируются на *прямые и накладные* (косвенные).

Прямые затраты включаются непосредственно в себестоимость определенного вида выпускаемой продукции и отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К

ним относятся:

материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг,

а также расходы на обязательное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Накладные (косвенные) расходы отражаются по дебету счета 25

«Общепроизводственные расходы» и дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и закрываются в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально прямым производственным расходам. К ним относятся: расходы по обслуживанию основного производства, административно-управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала и др.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

58. Управленческие расходы распределяются на счета 20 «Основное производство» пропорционально производственным расходам.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

59. Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Учет расчетов по налогу на прибыль

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных налоговых разниц

60. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

61. В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Основание: пункт 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»