

**Положение об учетной политике
общества с ограниченной ответственностью «Лента»
(новая редакция с 1 января 2021 года)**

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее Положение об учетной политике ООО "Лента" (далее — Организация) разработано в соответствии с требованиями бухгалтерского и гражданского законодательства Российской Федерации. Для целей настоящего Положения под учетной политикой Организации понимается выбранная ею обоснованная и раскрытая для различных пользователей совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности для формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации. В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации не был установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Организацией осуществлялась разработка соответствующего способа учета исходя из действующего законодательства.

Учетная политика Организации, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение основополагающих принципов учета, таких, как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой в Организации, — бухгалтерской, налоговой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Организации в целом;
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе изменения законодательных и нормативных актов.

Положение последовательно раскрывает принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, без знания которых заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Организации.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

- методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, признания доходов и расходов;
- приемы организации документооборота;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Организации;
- система внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля;
- способы применения счетов бухгалтерского учета и системы учетных регистров;
- иные соответствующие способы, методы и приемы.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Организацией при формировании настоящей учетной политики, утверждаются приказом генерального директора Организации и применяются с 1 января 2021 года.

Данным Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, регламентируемых учетной политикой:

- руководство Организации;
- работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное представление первичных документов в бухгалтерию;
- работники финансово-бухгалтерской службы, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов;
- другие работники.

Учетная политика не подлежит изменению, за исключением следующих случаев:

- реорганизации Организации (слияния, разделения, присоединения и др.);
- изменения видов деятельности;
- изменений в законодательстве Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета Российской Федерации;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Утверждение способа ведения бухгалтерского учета новых видов хозяйственной деятельности не является изменением учетной политики. Изменения, вносимые в текст Положения об учетной политике Организации, утверждаются генеральным директором Организации. Изменение учетной политики должно быть введено с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом ее утверждения. Ответственность за соблюдение методологии возлагается на главного бухгалтера Организации.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Общие сведения об Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Лента» было учреждено международной коммерческой организацией «Источник Лтд», созданной в соответствии с законодательством Британских Виргинских островов 16 июля 2003 года (свидетельство об учреждении № 552772 от 16 июля 2003 года) и расположенной по адресу: п/я 3340, Роуд Таун, Тортола, Британские Виргинские Острова) в соответствии с решением №1-л от 30 октября 2003 года. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Организации 04 ноября 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1037832048605. Местонахождение Организации – 197374 Санкт-Петербург, улица Савушкина дом 112, лит. Б. Общество состоит на учете по месту нахождения в Межрайонной инспекции ФНС №26 по Санкт-Петербургу, ИНН 7814148471, КПП 781401001, на налоговом учете в качестве крупнейшего налогоплательщика в Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 3, КПП 997350001.

В соответствии с уставом целью создания Организации является объединение экономических интересов, материальных, трудовых, интеллектуальных и финансовых ресурсов его участников для осуществления хозяйственной, т. е. направленной на получение прибыли, деятельности, за

исключением той, которая запрещена законодательством Российской Федерации. Уставом Организации определены следующие основные виды деятельности:

- Розничная и оптовая торговля;
- Строительство и предоставление в аренду объектов недвижимости;
- Производство продукции общественного питания;
- Рекламная деятельность;
- Консультационные, маркетинговые, консалтинговые, информационные услуги.

1.2 Главные задачи бухгалтерского учета Организации

В соответствии с требованиями системы нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации и с учетом организационной структуры и конкретных условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности основными задачами бухгалтерского учета в Организации являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам Организации), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности — инвесторам, кредиторам и др.;
- контроль за наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов (в том числе в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами);
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- формирование информации, необходимой для правильного и своевременного начисления, а также уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

1.3 Организация ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется силами Финансовой дирекции. В Организации применяется компьютерная форма учета. Для проведения сводных бухгалтерских проводок и формирования бухгалтерской отчетности применяется автоматизированная система ИС «САП».

Для ведения бухгалтерского учета в Организации используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", и план счетов, разработанный в ИС «САП». Бухгалтерский учет осуществляется в рублях и копейках.

1.4 Порядок организации документооборота и технология обработки учетной документации

В общепринятом значении под документооборотом Организацией понимается движение первичных учетных документов от момента их получения или создания самой Организацией до исполнения и передачи в архив на хранение.

Правила документооборота и технология обработки учетной документации обусловлены характером деятельности Организации, наличием большого числа обособленных подразделений, круглосуточным режимом работы торговых комплексов сети.

В целях обеспечения необходимого качества ведения учета действия сотрудников различных служб и подразделений компании регламентированы Инструкциями Корпоративной Системы Менеджмента (И КСМ).

Организация ведет документооборот в соответствии с графиками документооборота, описанными в Инструкциях соответствующих подразделений, утвержденных в установленном порядке, учитывая при этом нормы действующего бухгалтерского законодательства, а также Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29 июля 1983г. N 105.

При организации учетного процесса в Организации должны выполняться следующие требования:

- требование полноты – обеспечение полноты отражения факторов хозяйственной деятельности;
- требование своевременности - факты хозяйственной деятельности должны отражаться в учете и отчетности своевременно;
- требование осмоторительности - большая готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- требование приоритета содержания перед формой – факторы хозяйственной деятельности отражаются в учете не столько исходя из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйственной деятельности;
- требование непротиворечивости - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- требование рациональности – рациональное ведение учета, исходя из условий хозяйственной деятельности.

Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все факты хозяйственной жизни, проводимые Организацией, должны оформляться оправдательными документами, которые и будут первичными учетными документами, которые создаются как в Организации, так и поступают извне.

Первичные документы могут быть на бумажном носителе и (или) в электронном виде, подписываемые электронной подписью, но это не должно влиять на их оформление и порядок отражения в системе первичного учета.

Первичные учетные документы могут создаваться по формам, предусмотренным в программе при условии наличия обязательных реквизитов:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных предыдущим пунктом, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера факта хозяйственной жизни, требований нормативных актов, технологии обработки учетной информации и других требований, предусмотренных внутренними стандартами и правилами Организации.

Формы первичных документов разрабатываются и утверждаются одновременно при разработке и утверждении внутренних стандартов и правил по учету отдельных хозяйственных операций, активов и обязательств Организации. В Организации могут применяться унифицированные формы учета первичной бухгалтерской документации, утвержденные Госкомстатом России, если технология обработки учетной информации позволяет их применить с учетом принципов полноты обработки информации и рациональности ведения учета в Организации.

В Организации могут применяться формы первичных документов, которые установлены в договорах с конкретными контрагентами. Если в указанных договорах формы первичных документов не установлены, применять формы документов, которые согласованы руководителем организации и контрагентом путем подписания этих документов.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Право подписи первичных учетных документов устанавливается внутренними организационно-распорядительными документами, подписанными генеральным директором Организации.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- наименование регистра;
- наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В целях ведения бухгалтерского учета Организация формирует следующие регистры бухгалтерского учета:

- сальдо по счетам (приложение № 9);
- список отдельных позиций (приложение № 10);
- расчет отложенного налога;
- регистр по реализации основных средств;
- расшифровка к форме 1;
- расшифровка к форме 2.

1.5 Отчетный год

Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

1.6 Порядок составления бухгалтерской отчетности Организации

Бухгалтерская отчетность Организации составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.08 № 106н и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Организации формируется бухгалтерией Организации на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, разработанные Организацией с учетом рекомендаций, содержащихся в приказе Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

1.7 Критерий существенности

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом МФ РФ № 63н от 28.06.2010, неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации (ошибка) признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета ООО «Лента», а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной ошибкой считать ошибку (совокупность однородных ошибок) в результате допущения которой, финансовый результат (нераспределенная прибыль отчетного года) искажается более чем на 10 %. При формировании бухгалтерской отчетности определить уровень существенности для детализации информации по статьям отчетности как более 10 % от итогового показателя отчетной формы.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

1.8 Рабочий план счетов Организации (Приложение № 2)

При ведении бухгалтерского учета для целей формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в программе САП в Организации используется единый рабочий план счетов, сформированный на основании Плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н, в редакции изменений и дополнений, внесенных приказом МФ РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н (Приложение № 2). Список счетов не является исчерпывающим, так как в течение года могут вводиться новые счета для полноты отражения хозяйственных операций.

Для организации единой методологии учета расходов организации в бухгалтерском учете с 1 января 2007 года в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н, применяются счета 30-37.

В связи с отсутствием специальных методических указаний Министерства финансов РФ по применению счетов 30-37, в организации учет на данных счетах ведется в следующем порядке: все счета, применяемые в бухгалтерском учете, делятся на дебетовые и кредитовые. В течение отчетного периода записи по счетам производятся нарастающим итогом. По итогам отчетного месяца сумма сальдо по дебетовым счетам должна быть равна сумме сальдо по кредитовым счетам.

Формирование расходов по обычным видам деятельности ведется с применением счетов:

- Счет 31.1 - Материальные расходы
 - счет, на котором учитываются расходы по материальным ресурсам (не для продажи) и услугам производственного характера в соответствии со статьей 254 Налогового Кодекса РФ и Положением по бухгалтерскому учету 10/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
- Счет 32.1 – Расходы на оплату труда
 - счет, на котором учитываются расходы в соответствии со статьей 255 НК РФ, внутренними регламентами и положениями организации.
- Счет 33.1 – Отчисления на социальные нужды
 - счет, на котором в соответствии со статьей 264 НК РФ отражаются налоги и сборы, начисляемые с расходов на оплату труда в соответствии с действующим законодательством за счет работодателя.
- Счет 34 - Амортизация
 - счет, на котором начисляется амортизация в соответствии с правилами бухгалтерского учета (ПБУ 6/01) и требованиями налогового законодательства (статьи 256, 257, 258 НК РФ).
- Счет 35.1 – Налоги и сборы
 - счет, на котором отражаются суммы налогов и сборов, начисленных в соответствии с действующим законодательством.
- Счет 37.1. – Прочие расходы,
 - счет, на котором отражаются все остальные расходы, понесенные в связи с осуществлением текущей операционной деятельности, удовлетворяющие принципам признания расходов по обычным видам деятельности, в частности:
 - расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, т.е. либо актив уже передан, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;

- одновременно, для целей налогообложения соблюдаются требования статьи 264 НК РФ в части прочих расходов.

Счета 31-37 субсчет 1 являются дебетовыми, обороты по этим счетам могут быть только по дебету.

Кредитовые обороты формируются на технических счетах, при этом аналитические субсчета счета 44 "Расходы на продажу" разделяются на принимаемые и не принимаемые в целях налогообложения. Построенная подобным способом система субсчетов позволяет иметь оперативные учетные данные по расходам за период. В бухгалтерском учете открыты следующие кредитовые счета:

- 31.2 Материальные расходы
- 32.2 Расходы на оплату труда
- 33.2 Отчисления на социальные нужды
- 34.2 Амортизация
- 35.2 Налоги и сборы
- 37.2 Прочие расходы

В условиях информационной системы, применяемой организацией, учет строится следующим образом. Аналитические счета ведутся только в САП в полном объеме, все первичные документы, отражающие факты хозяйственной деятельности проводятся по аналитическим счетам САП с одновременным отражением на синтетических счетах 31-37.

Порядок определения расходов текущего месяца в бухгалтерском учете устанавливается с учетом требований статьи 320 НК РФ в торговле, которой определено, что кроме покупной стоимости товаров и транспортных расходов, которые не учтены в стоимости товара, все расходы являются косвенными и относятся на расходы, связанные с реализацией товаров, в текущем отчетном периоде (месяце).

Номенклатура статей по счетам издержек определяется в САП с соблюдением следующих требований:

- необходимо обеспечить группировку аналитических счетов по субсчетам счетов 31-37
- группировка аналитических счетов должна позволять формировать показатели нарастающим итогом за отчетный период по строкам, предусмотренным налоговой декларацией по налогу на прибыль.

1.9 Порядок организации и проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризации подлежит все имущество Организации, независимо от местонахождения, и все виды обязательств. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств Организации:

- основных средств — не реже одного раза в 3 года;
- нематериальных активов — ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков — ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе — не реже, чем один раз в год;
- долгосрочных финансовых вложений - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов — не реже, чем один раз в год;
- расчетов с дебиторами - в конце отчетного года по состоянию на дату не ранее 1 ноября и не позднее 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами - один раз в год по состоянию на дату не ранее 1 ноября и не позднее 31 декабря отчетного года;
- расходов будущих периодов — не менее одного раза в год;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды - не реже одного раза в год;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами — один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Обязательная инвентаризация проводится при смене ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, при реорганизации и ликвидации организации. Если произошла такая смена лиц и, соответственно, инвентаризация, то срок по обязательной инвентаризации имущества и обязательств начинается с даты такой инвентаризации. Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом (распоряжением) генерального директора (региональным директором, операционным директором, техническим директором, директором департамента по управлению цепочками поставок, директором ТК, РЦ) Организации.

Инвентаризация товарных запасов для продажи проводится на основании внутренних положений и стандартов путем прямого пересчета. В течение отчетного года проводятся циклические инвентаризации отдельно по всем торговым комплексам.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Порядок учета нематериальных активов

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, к нематериальным активам относится группа активов Организации, находящихся у нее на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при единовременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. п.).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, учитываются на 201-202 классах. Первоначальная стоимость нематериальных активов,

приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

В соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если условиями договора не определен срок использования прав на передаваемое ПО, договор считается заключенным на пять лет (статья 1235 ГК РФ);
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход). Если в отношении НМА невозможно определить срок его полезного использования, то нормы амортизации принимаются из расчета на десять лет.

По следующим нематериальным активам срок полезного использования не может быть менее двух лет:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта;
- исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

2.2 Порядок учета вложений во внеоборотные активы

Учет вложений во внеоборотные активы в Компании ведется в разрезе классов.

Класс 800 (Строительно–монтажные работы) используется для учета расходов, связанных со строительством и реконструкцией объектов, включая: проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию (счет 08.3). Аналитика внутри класса ведется по объектам строительства с детализацией, соответствующей основному договору строительства.

Класс 801 (Оборудование, требующее монтажа и дополнительных услуг) используется для учета оборудования, не входящего в смету стройки, требующего монтажа и доп.услуг для приведения их в состояние, пригодное к использованию (счет 08.1).

Класс 802 (Оборудование, не требующее монтажа) используется для учета оборудования, не входящего в смету стройки, принимаемого по накладной ТОРГ-12. Оборудование вводится в эксплуатацию в месяц приобретения для действующих объектов (счет 08.4).

Класс 806 (Приобретение земельных участков) используется для учета затрат на приобретение земельных участков (счет 08.1).

Класс 807 (Приобретение НМА) используется для учета затрат на приобретение нематериальных активов (счет 08.5).

Класс 808 (Оборудование от строительно-монтажных работ) используется для учета оборудования (систем), входящих в смету стройки, принимаемых по КС-2, КС-3. Объекты вводятся в эксплуатацию по окончании капитальных вложений в их сооружение, при наличии соответствующих первичных документов по приемке-передаче (счет 07).

Ввод объектов недвижимости в состав основных средств производится после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

2.3 Порядок учета основных средств

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина России от 30.03.01 № 26н, к основным средствам относятся активы Организации при единовременном соблюдении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используются в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- последующая перепродажа их Организацией не предполагается;
- могут принести Организации экономическую выгоду (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость основных средств включает в себя их покупную стоимость, затраты по доставке, установке, подготовке к эксплуатации и тому подобные расходы, без которых нормальная эксплуатация основных средств невозможна.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Организацией.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал Организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями на основе оценки независимого оценщика с учетом дополнительных фактических затрат на доставку объекта, уплату таможенных пошлин, сборов, услуг брокера и приведение их в состояние, пригодное для использования (включая в необходимых случаях, сборку, монтаж, наладку).

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Объекты основных средств списываются на затраты посредством начисления амортизации.

Стоимость активов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, списывается по мере их передачи в эксплуатацию на основании бухгалтерской справки. Такие активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования этого объекта.

В случае перевода основного средства на консервацию на срок более 3 месяцев начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором основное средство будет передано на длительную консервацию. Начисление амортизации возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации.

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в соответствии с «Положением о переводе объектов основных средств на консервацию», являющимся приложением к Учетной политике (Приложение № 8).

Срок полезного использования по группам однородных объектов основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.02 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" и ПБУ 6/01.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Организация определяет норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока в соответствии с п. 6 ПБУ 6/01.

Изменение балансовой стоимости объектов основных средств осуществляется посредством модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Аналитический учет основных средств осуществляется в разрезе классификационных групп по местам их фактического нахождения в целом по торговому комплексу или другому подразделению.

Учет оборудования, полученного в аренду и во временное безвозмездное пользование, ведется на 400 и 401 классах и отражается на забалансовых счетах 001001 и 001002.

2.4 Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады в банках, приобретенная дебиторская задолженность.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

В аналитическом учете принятые финансовые вложения подразделяются:

- на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а также вложения, текущая стоимость которых документально подтверждена;
- на вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, учитываемые по первоначальной стоимости.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.5 Учет покупных товаров для продажи

Учет покупных товаров для продажи осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется на счете «Товары», аналитический учет по номенклатуре товаров в натурально-стоимостном выражении осуществляется в разрезе товарных комплексов, секций, отдельных мест хранения в САП. Применяемая в Организации система «CASH & CARRY» не предполагает наличия отдельных складов, все поступающие товары через грузовую зону приходятся на счете «Товары» субсчет «Товары в рознице» по секциям торговых комплексов и распределительного центра.

Приход товара в системе САП осуществляется на основании сопроводительных документов поставщика, при наличии отметки сотрудников приемки о фактическом поступлении товаров на комплекс и распределительный центр, путем ввода данных специалистами по приемке или сотрудниками распределительных центров в систему. Технология приемки товаров в торговом комплексе и распределительном центре, осуществляется участниками процесса «Приемка товара в торговых комплексах», штатные действия которых определены внутренним регламентом.

Товары, приобретенные для продажи учитываются по фактической стоимости. Учет товара может осуществляться по учетным ценам с учетом отклонений. Порядок применения учетных цен определяется отдельным положением, являющимся приложением к учетной политике (Приложение №3).

Затраты по доставке товаров до торговых комплексов, если доставка не включена в условия договора поставки и производится до момента их передачи на грузовую зону, отражаются в составе расходов на продажу.

Если затраты на доставку товара по условиям договора несет поставщик, то независимо от условий договора (доставка включена в цену поставщика), покупная стоимость товара формируется в системе с учетом стоимости доставки от поставщика до торгового комплекса, распределительного центра (грузовой зоны).

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектовку товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

Списание товара с кредита счета «Товары» в дебет счета «Продажи» осуществляется в автоматическом режиме на основании данных кассовых терминалов, покупная стоимость товаров списывается по средней скользящей стоимости; процедура списания фактической покупной стоимости определена применяемым программным продуктом по учету реализации товаров.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической, полной себестоимости.

Реализация товаров осуществляется по свободным рыночным ценам, определяемым Организацией самостоятельно. Определение продажных цен на товары производится централизованно в соответствии с принятой в Организации процедурой, утвержденной в установленном порядке.

Операции, связанные с продажей товаров по дисконтным картам с использованием системы штрих-кодирования, ведутся без отражения факта предоставления скидок покупателям, поскольку учет каждой единицы проданного товара ведется по покупным ценам.

2.6 Порядок формирования стоимости импортных материалов и товаров

В соответствии с ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, под которой подразумевается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а именно:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые Организацией за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования, включая:
- расходы по страхованию;
- затраты на услуги по доставке товаров, если они не включены в цену товаров, установленную договором;
- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, например затраты по подработке, сортировке, фасовке товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

2.7 Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных товарно-материальных ценностей отражается на счете 10 «Материалы».

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и изготовление. Учет ведется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней стоимости. Списание материально-производственных запасов оформляется Актом на списание (Приложение № 6).

Учет специальной и фирменной одежды осуществляется в соответствии с «Положением о выдаче специальной и фирменной одежды», являющимся приложением к Учетной политике (Приложение № 4).

2.8 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

2.9 Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, плата за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды. Доходы признаются в размере, определенном пунктом 6 ПБУ 9/99, утвержденном приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Признание доходов в виде безвозмездно полученного имущества осуществляется на счете 91 "Прочие доходы и расходы" одновременно по мере его поступления в Организацию. Доходы от долевого участия в деятельности других организаций (полученные дивиденды) признаются в полном объеме в момент начисления дохода (по дате решения участников о выплате дивидендов).

2.10 Порядок формирования расходов

Для целей формирования Организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, при этом коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Организации.

Если в отношении любых расходов не выполняется хотя бы одно из названных условий, то в учете признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности — это совокупность затрат, связанных с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ.

Себестоимость товаров, работ, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

В бухгалтерском учете ведется отдельный учет прямых затрат по видам деятельности.

Учет выпуска продукции производства осуществляется с использованием счета «Выпуск готовой продукции» 404200 (счет 40) по нормативной себестоимости. Объем выпуска за отчетный месяц признается равным объему реализации, на основании данных по оптовым и розничным продажам, прочих списаний продукции и остатку продукции на конец месяца.

Учет готовой продукции отражается на счете «Готовая продукция» 792000 (счет 43) по нормативной себестоимости.

Нормативная себестоимость единицы номенклатурной позиции определяется на основе спецификации, утвержденной для производства на всех торговых комплексах. Нормативная себестоимость обновляется в САП ежемесячно 1 числа месяца, и принимается равной текущей с/с продукции, рассчитанной на основании нормы закладки сырья по спецификации, по средней стоимости сырья на 20 число предыдущего месяца.

Продажи готовой продукции отражаются по счету «Реализация ГП розница» 800200 (счет 90.1) и «Реализация ГП опт» 800210 (счет 90.1).

Себестоимость реализованной продукции отражается на счетах «списание себестоимости при продажах через кассы» 834200 (счет 90.2) и «списание себестоимости при оптовых продажах» 834210 (счет 90.2).

Учет прямых затрат на производство продукции отражается на счетах «Потребление сырья» 404000 (счет 40) и принимается в сумме стоимости фактически переданного в производство сырья по средней стоимости сырья.

Отклонение между нормативной и фактической стоимостью продукции отражается на счете «Отклонение от плановой стоимости ГП» 540000 (счет 40) и в полном объеме списывается на себестоимость реализованной продукции, счет «Списание отклонения в стоимости ГП» 590205 (счет 90.2).

Незавершенного производства на конец отчетного периода нет.

Все остальные расходы производства признаются косвенными расходами отчетного периода.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Такие затраты подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

При формировании первоначальной стоимости и определении момента начала погашения стоимости таких расходов Организация руководствуется учетными принципами, используемыми для учета основных средств.

Определение периода, в течение которого данные расходы списываются, производится исходя из:

- срока установленного в договоре либо другой сопроводительной документации;
- ожидаемого срока использования, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход). Если в отношении данных расходов невозможно определить срок его полезного использования, то период списания принимается из расчета на пять лет.

2.11 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях равномерного (ежемесячного) включения сумм причитающихся заимодавцам процентов или дисконта в качестве дохода по заемным обязательствам Организация признает их в соответствии с условиями договоров, независимо от оплаты, и признает их как операционные расходы в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

В состав дополнительных расходов по займам входят:

- оказание Организации юридических и консультационных услуг;
- оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведение экспертиз;

- другие затраты, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы по выданным займам и кредитам подлежат включению в финансовый результат в сумме, причитающейся Организации на конец отчетного периода в соответствии с договором займа или кредитным договором.

2.12 Создание резервов

ООО Лента формирует в бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков и резерва по сомнительным долгам в соответствии с ПБУ 8/2010.

В соответствии с ПБУ 19/02 ООО Лента формирует резерв под обесценение финансовых вложений.

В связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" с 2021 года ООО Лента проводит тест на обесценение запасов и в случае выявления признаков обесценения организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи в порядке предусмотренном ФСБУ 5/2019.

В связи с наличием установленной системы премирования работников, предусматривающей выплату премии в следующих за отчетным периодах при достижении соответствующих показателей (условий) в отчетном году, Общество на основе оценки вероятности достижения таких показателей (условий) в отчетном году признает оценочное обязательство в соответствии с ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков формируется ежеквартально на последнее число каждого квартала. Сумма резерва рассчитывается на основе данных "Отчета по неиспользованным отпускам" из программы SAP HR. Сумма резерва определяется по каждому сотруднику программными средствами как произведение количества неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала на стоимость одного дня отпуска. Стоимость одного дня отпуска – это расчетная величина, получаемая по алгоритму определения среднего заработка для расчета отпускных.

Оценочное обязательство в виде резерва по сомнительным долгам формируется ежеквартально на последнее число каждого квартала. С целью формирования резерва на последнее число каждого квартала производится экспертный анализ дебиторской задолженности в разрезе контрагентов, сроков возникновения задолженности, платежеспособности контрагента и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Анализ осуществляется программными средствами SAP BW и на основании собственного профессионального суждения ответственного исполнителя. Сомнительной может признаваться задолженность за товары, работы, услуги, а также задолженность по займам. Дебиторская задолженность включается в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально. Но при этом нет документальных оснований списать такой долг.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года при условии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При формировании резерва под обесценение существенным снижением стоимости финансовых вложений признается если снижение соотношения разницы между расчетной стоимостью и учетной стоимостью финансовых вложений к их учетной стоимости составляет более чем 50%. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется исходя из стоимости доли в чистых активах на 31 декабря на протяжении трех лет подряд.

2.13 Прочие аспекты учетной политики

Организация применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Ведение аналитического учета временных разниц осуществляется в аналитических справках бухгалтера.

Информация о постоянных и временных разницах формируется балансовым методом на основании данных бухгалтерских и налоговых регистров непосредственно по видам активов и обязательств в бухгалтерской и налоговой оценках.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

3.1 Общие положения

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера Организации.

Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и иными нормативными актами. Организация исчисляет налоговые базы по итогам налогового (отчетного) периода в соответствии со статьей 54 НК РФ на основе данных регистров бухгалтерского учета. При наличии отклонений данных бухгалтерского учета от принимаемых данных в целях налогового учета, налоговая база корректируется на основе документально подтвержденных данных об объектах учета или специальных регистров налогового учета.

В учетной политике для целей налогообложения устанавливается порядок ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов. Изменения в учетную политику вносятся в случае изменения законодательства о налогах и сборах и изменения применяемых методов налогового учета, и подлежат применению с начала нового налогового периода.

В случае, если Организация начнет осуществлять новые виды деятельности, ею будут определены и отражены в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В соответствии со ст. 19 НК РФ Организация является плательщиком налогов и сборов. Обязанности налогоплательщика по исчислению налогов и представлению деклараций распределены следующим образом:

Финансовая служба Организации, в частности: Отдел финансовой и налоговой отчетности в части налога на прибыль, налога на имущество, НДС, земельного, транспортного налогов и водного налога, а в части НДФЛ и страховых взносов на обязательное социальное страхование - Отдел по расчетам с персоналом, исчисляет налоговые и другие обязательные платежи, отчисляемые в федеральный бюджет, а также распределяемые в бюджеты разных уровней, в целом по Организации, определяет, какая часть налоговых платежей, распределяемых по бюджетам разных уровней, подлежит уплате в каждый бюджет.

Уплата налогов в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты производится Организацией централизованно.

3.2 Исчисление налога на прибыль

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.

Для целей налогообложения прибыли в соответствии со ст. 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (методом начисления).

Расходы в соответствии со ст. 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты, исходя из условий сделок.

Налог на прибыль исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода

Порядок определения расходов текущего месяца устанавливается с учетом ст. 320 НК РФ в торговле, в которой определено, что кроме покупной стоимости товаров и транспортных расходов, которые не учтены в стоимости товара, все расходы являются косвенными и относятся на расходы, связанные с реализацией товаров, в текущем отчетном периоде (месяце).

Списание покупных товаров при реализации осуществляется в автоматическом режиме по средней скользящей стоимости; процедура списания фактической покупной стоимости определена применяемым программным продуктом по учету реализации товаров.

Организация учитывает в составе расходов для целей исчисления налога на прибыль расходы на цели социальной защиты инвалидов по мере начисления расходов в соответствии с действующим местным законодательством.

Для целей определения даты расходов в части разовых и/или несущественных по величине затрат услуг (работ) производственного характера при отсутствии актов приемки-передачи применяются иные документы, подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ.

Расходы, которые невозможно непосредственно отнести на затраты по конкретному виду деятельности (операций), распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Затраты, которые с равными основаниями могут быть одновременно отнесены к нескольким группам расходов относятся к косвенным в составе издержек обращения или внереализационным расходам.

В случае приобретения Организацией импортных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, стоимость этих товаров формируется в соответствии со ст. 320 НК РФ: с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в целях налогообложения прибыли, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

При определении налоговой базы выручка (расходы) Организации в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ соответственно на дату реализации товаров, работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида Организация учитывает при налогообложении прибыли в сумме, определенной в соответствии с особенностями учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения, предусмотренными ст. 269 НК РФ.

Организация в соответствии со ст. 283 НК РФ использует право переноса на будущее убытков предшествующих лет.

Авансовые платежи по налогу на прибыль Организация уплачивает в размере 1/3 сумм налога на прибыль, исчисленных к уплате за предшествующий квартал.

Организация уплачивает налог на прибыль, подлежащий зачислению в бюджеты субъектов РФ, в доле, определяемой в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 288 НК РФ.

При расчете доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, сумма налогооблагаемой прибыли, относящаяся к обособленным подразделениям, определяется исходя из удельного веса среднесписочной численности и удельного веса остаточной стоимости основных средств за отчетный (налоговый) период, рассчитанной исходя из данных налогового учета.

Организация не производит распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ.

Организация ведет налоговый учет с использованием данных бухгалтерского учета и налоговых регистров.

В целях ведения налогового учета по налогу на прибыль Организация формирует следующие налоговые регистры и расшифровки:

- Структура доходов, учтенных для целей налогообложения прибыли
- Структура расходов, учтенных для целей налогообложения прибыли
- Расчет отложенного налога
- Расшифровка прочих расходов в составе косвенных
- Расшифровка по амортизационной премии
- Регистр по реализации основных средств

- Налоговые регистры по счетам (Приложение №7).

Для целей налога на прибыль ФИСС, условия которых предусматривают поставку базисного актива или заключение иного ФИСС, условия которого предусматривают поставку базисного актива, признаются поставочными срочными сделками, а ФИСС, условия которых не предусматривают поставки базисного актива или заключения иного ФИСС, условия которых предусматривают поставку базисного актива, расчетными срочными сделками.

Сделки могут быть отнесены к категории ФИСС, заключенных с целью хеджирования рисков, при условии, что они заключены для целей хеджирования рисков и по ним подготовлено обоснование, предусмотренное в статьях 301 и 326 НК РФ.

В соответствии со статьей 301 НК РФ под операциями хеджирования понимаются операции с ФИСС, а также их совокупность, в том числе разных видов, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества и имущественных прав (прав требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования. Расчетная стоимость ФИСС определяется как стоимость приобретения ФИСС.

В соответствии с требованиями ст. 301 НК РФ для подтверждения обоснованности отнесения операции с ФИСС к операции хеджирования, Компания составляет справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов операция с ФИСС позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены, рыночной котировки, курса или иного показателя объекта хеджирования. Данная справка должна составляться по каждой сделке хеджирования отдельно на дату заключения или первой из сделок хеджирования, если заключено нескольких сделок с ФИСС в рамках одной операции хеджирования. Форма справки приведена в Приложении №5.

3.3 Создание резервов

Организация формирует в налоговом учете резерв по сомнительным долгам в соответствии с п.4 ст.266 НК.

3.4 Учет основных средств

В соответствии со ст. 256 НК РФ: амортизируемым имуществом признается имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

В соответствии со ст. 259 НК РФ:

Суммы амортизации по всем группам амортизируемого имущества начисляются линейным способом.

Срок полезного использования основных средств устанавливается для каждой амортизационной группы в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.02 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

К основным нормам амортизации основных средств, являющихся предметом договора лизинга, применяется коэффициент, равный 3.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В соответствии с п. 9 статьи 258 НК РФ с 1 января 2009 года в состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно, в том числе и внесенных в качестве оплаты уставного капитала), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли законсервированные основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества (в случае, когда срок консервации превышает 3 месяца). Начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором основное средство будет передано на длительную консервацию. Начисление амортизации возобновляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации.

Расходы Организации, понесенные на консервацию/расконсервацию объектов, а также затраты на содержание законсервированных объектов основных средств включаются в налоговый учет в состав прочих расходов.

3.5 Исчисление налога на добавленную стоимость

Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 167 НК РФ. Налоговая база определяется по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов (день отгрузки или передачи товаров, работ, услуг).

По объектам капитальных вложений налоговый вычет по «входному» налогу на добавленную стоимость осуществляется по окончании этапа работ по объекту незавершенного строительства.

Вычеты сумм налога, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) производятся в соответствии положениями ст.171 Кодекса, и в порядке, установленном ст.172 НК.

Налог на добавленную стоимость, по товарам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности (как операций освобожденных, так и не освобожденных от налогообложения), возмещается в следующем порядке:

Суммы «входного» НДС отражаются на счете «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, работам, услугам».

Организация ведет отдельный учет сумм входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых и необлагаемых операций. Суммы НДС, предъявленные продавцами по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для облагаемых операций, принимаются к вычету. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для необлагаемых операций, включаются в их стоимость.

Если расходы на необлагаемые операции не превышают 5 процентов от общей суммы расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за квартал, суммы НДС, предъявленные продавцами по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, принимаются к вычету в полном объеме.

Сумма расходов на необлагаемые операции определяется с учетом как прямых, так и косвенных расходов. При этом общехозяйственные расходы и другие расходы, которые относятся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям, распределяются между облагаемыми и необлагаемыми операциями пропорционально выручке от облагаемых и необлагаемых операций в общей сумме выручки от реализации за квартал.

Если организация в течение квартала проводит несколько разных видов необлагаемых операций, то доля расходов на необлагаемые операции включает общую сумму расходов по всем необлагаемым операциям.

Суммы выручки и расходов определяются на основании данных бухгалтерского учета без учета НДС.

Общество ведет учет данных для определения доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ, с использованием специально разработанного регистра учета.

Если расходы на необлагаемые операции превышают 5 процентов расходов на приобретение, производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за квартал, то суммы НДС, предъявленные продавцами по товарам, работам, услугам, имущественным правам, используемым одновременно для облагаемых и необлагаемых операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости пропорционально выручке соответственно от облагаемых и необлагаемых операций в общей сумме выручки за квартал.

НДС по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, принимается к вычету пропорционально доле выручки от облагаемых операций за первый или второй месяц в общей сумме выручки за этот месяц.

Счета-фактуры по товарам, работам или услугам, которые используются как для облагаемых, так и для необлагаемых операций, регистрируются в книге покупок на сумму налога, рассчитанную в соответствии с методикой, описанной в данном разделе.

Организация ведет книгу покупок и книгу продаж в порядке, установленном Правительством РФ. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж ведутся в электронном виде.

Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, книги покупок и продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Организация в установленные законодательством сроки составляет и предъявляет покупателям и заказчикам счета-фактуры. Счета-фактуры составляются с использованием компьютера, но могут быть заполнены от руки, то есть с применением комбинированного метода.

Счета-фактуры, книга покупок, книга продаж подписываются генеральным директором и главным бухгалтером Организации, либо иными должностными лицами. Круг лиц, уполномоченных подписывать данные документы, определяется приказом по Организации.