ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ТД ГУМ»

Утверждено приказом управляющего директора ПАО «ТД ГУМ»

 от 30 декабря 2016 года № 317

ПОЛОЖЕНИЕ

«Учетная политика

ПАО «ТД ГУМ»

на 2017 год

Москва

2017г.

 СОДЕРЖАНИЕ

 ВВЕДЕНИЕ

1. Организационно-технический раздел

1.1. Организация учетного процесса

1.2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

1.4. Система и применяемый План счетов

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств

1.6. Способы оценки активов и обязательств

1.7. Критерий существенности

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Учет основных средств

2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств

2.1.2. Состав инвентарного объекта

2.1.3. Срок полезного использования

2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС

2.1.5. Амортизация объектов ОС

2.1.6. Переоценка объектов ОС

2.1.7. Восстановление объектов ОС

2.1.8. Ремонт основных средств

2.2. Учет нематериальных активов

2.2.1. Критерий отнесения активов в состав НМА

2.2.2. Состав инвентарного объекта

2.2.3. Определение срока полезного использования НМА

2.2.4. Амортизация НМА

2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА

2.3. Учет материально-производственных запасов

2.3.1. Критерий отнесения объектов к МПЗ

2.3.2. Оценка МПЗ и порядок принятия к учету

2.3.3. Единица учета МПЗ

2.3.4. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии

2.3.5. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии

2.3.6. Учет готовой продукции

2.3.7. Учет спецодежды

 2.4. Учет финансовых вложений

 2.4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

 2.4.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг

 2.4.3. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии

 2.4.4 .Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения

 стоимости финансовых вложений

 2.5. Организация учета расходов

 2.5.1. Расходы по обычным видам деятельности

 2.5.2. Учет затрат на производство

 2.5.3. Учет затрат по возмездным слугам

 2.6. Учет расходов по займам и кредитам

 2.6.1. Учет процентов , причитающихся к оплате заимодавцу

 2.7. Организация учета доходов

 2.7.1. У чет доходов по обычным видам деятельности

 2.7.2. Прочие доходов

 2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

 2.8.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах

 2.8.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в

 бухгалтерском балансе

 2.8.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль

 2.9. Учет активов и обязательств , стоимость которых выражена в иностранной

 валюте

 2.10. Создание резервов

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ

НАЛОГОВОГО УЧЕТА

 3.1. Общие положения

 3.2.Налог на прибыль организаций

 3.2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения

 3.2.2. Классификация доходов

 3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения

 3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

 3.2.5. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы

 3.2.6. Налоговый учет товаров

 3.2.6.1. Единица учета товаров и порядок формирования стоимости покупных

 товаров

 3.2.7. Учет спецодежды

 3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества

 3.2.8.1. Основные средства

 3.2.8.2. Нематериальные активы

 3.2.9. Налоговый учет резервов

 3.2.10. Реализация ценных бумаг

 3.2.11. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам

 3.2.12. Отчетный период по налогу на прибыль.

 Уплата авансовых платежей

 3.3. Налог на добавленную стоимость

 3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур

 3.3.2. Методика ведения раздельного учета по НДС

 4. Приложения

ВВЕДЕНИЕ

Руководствуясь Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года

 №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, (c изменениями и дополнениями, утвержденными Приказом Минфина РФ № 132н от 25.10.2010 и № 186н от 24.12.2010,) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г №106н, а также в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, с изменениями и дополнениями.

 Положение призвано обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в ПАО «ТД ГУМ» (далее Общество) и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в Обществе на основании данных бухгалтерского учета - бухгалтерской, налоговой, статистической.

 Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

 -руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за достоверное и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации в бухгалтерию;

 -работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

 Иные распорядительные документы по Обществу не должны противоречить настоящему Положению.

1.ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1.Организация учетного процесса

 В соответствии ст.7 Закона № 402-ФЗ, ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в Обществе несет Управляющий директор.

 Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в Обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

 Бухгалтерский учет в Обществе централизован. Структура бухгалтерской службы и численность ее работников, определена в соответствии со структурой финансового управления и штатным расписанием. Структурные подразделения Общества представляют в бухгалтерию первичные документы и иную информацию, необходимую для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

 Общество имеет обособленные структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

 Видами деятельности Компании являются:

- розничная и оптовая торговля товарами народного потребления;

-предоставление услуг общественного питания;

-предоставление площадей в аренду (субаренду);

-предоставление оборудования в аренду ;

 -предоставление маркетинговых услуг;

-услуги по экспедированию;

-организация и проведение развлекательных и культурно-массовых мероприятий (в рамках ГУМ - Каток на Красной площади, ГУМ-Кинотеатр);

-осуществление спонсорских проектов, программ и благотворительной деятельности;

-оказание платных медицинских услуг;

- другие виды деятельности, не противоречащие законодательству.

 Учитывая, что многие факты хозяйственной жизни Общества будут возникать впервые или существенно отличаться от ранее имевших место, способы ведения бухгалтерского учета по ним и видоизменение системы внутренней документации не будут считаться изменениями учетной политики, и не будут классифицироваться в качестве таковых.

1.2. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

 Для документального подтверждения фактов хозяйственной жизни в Обществе применяются унифицированные формы первичной учетной документации, с дополнениями и изменениями , утвержденные :

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30 октября 1997 года №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 21 января 2003 года №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11 ноября 1999 года №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18 августа 1998 года №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 27 марта 2000 года №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 25 декабря 1998 года №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 1 августа 2001 года №55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет»;

Кроме того, применяются самостоятельно разработанные формы документов, сохраняющие необходимые реквизиты, с учетом специфики деятельности ,отвечающие требованиям статьи 2 Закона №402-ФЗ.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, акт на проведение взаимозачета, акт проработки и другие приведены в Приложении №1 к настоящему Положению об учетной политике.

 Первичные учетные документы составляются в момент совершения факта хозяйственной жизни на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

-Главная книга;

-Отчеты по балансовым счетам;

 Самостоятельно разработанные формы регистров должны иметь все необходимые обязательные реквизиты, соответствующие требованиям ст.10 Закона №402-ФЗ.

Формы регистров бухгалтерского учета утверждает Управляющий директор Общества.

Регистры бухгалтерского учета составляются ежемесячно в электронном виде в хронологической последовательности, после окончания каждого отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов, распечатываются на бумажные носители.

 Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

 Составленные ежемесячно регистры бухгалтерского учета подписываются ответственными лицами соответствующих секторов бухгалтерии.

 Правильность отражения хозяйственных операций в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Право подписи в первичных учетных документах имеют материально- ответственные лица (по учету товарно-материальных ценностей и денежных средств).

Право разрешительной подписи имеют:

-первая подпись - Управляющий директор (директора по управлениям по доверенности, либо руководители служб, уполномоченные отдельными приказами по компании либо доверенностями );

- вторая подпись - Главный бухгалтер (заместитель главного бухгалтера, либо руководители секторов бухгалтерии, уполномоченные отдельными приказами по компании).

В первичном документе допускается исправления (за исключением кассовых), которые должны содержать дату исправления, а также подписи лиц, составившие документ, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц в соответствии ст.9 Закона № 402-ФЗ. Данные исправления вносятся по согласованию с участниками факта хозяйственной жизни.

Документы, оформленные не в соответствии с настоящим положением, к учету не принимаются.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета Общество ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденного Управляющим директором. График документооборота, применяемый в Обществе , приведен в Приложении №2 к настоящему Положению об учетной политике.

Правила документооборота между Обществом и обособленными подразделениями определены и утверждаются отдельным документом (Регламентом).

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, с использованием системы JD Edwards One World , ПП »Метарекс - Зарплата « и ПП « Метарекс – Табель », ПП»R-Keeper» и ПП»S-House», а также ПП » Супермаг », «Босс-Кадровик» и ПО»UCS-Премьера».

1.3. Порядок и сроки составления отчетности

 Отчетным годом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Общество не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода представляет обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации и налоговые органы по месту регистрации.

Для бухгалтерской (финансовой) отчетности не установлен режим коммерческой тайны.

Формы бухгалтерской отчетности разрабатываются самостоятельно на основе рекомендуемых типовых форм (Приложение №3).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

 - бухгалтерский баланс;

 - отчет о финансовых результатах;

 - приложение к бухгалтерскому отчету;

 Кроме того, для внутренних пользователей бухгалтерия Общества составляет следующую промежуточную бухгалтерскую отчетность:

 - Бухгалтерский баланс - ежемесячно;

 - Отчет о финансовых результатах - ежемесячно.

Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

При формировании бухгалтерского баланса и показателей бухгалтерской отчетности в качестве денежных эквивалентов учитываются депозиты , размещаемые на счетах в банках.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте РФ.

 1.4. Система и применяемый План счетов

 Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным в соответствии со спецификой деятельности Общества на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета рекомендованного к использованию Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000.

Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении № 4 к настоящему Положению об учетной политике.

 Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

 Право вводить, уточнять, исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные регистры бухгалтерского учета, предоставлено главному бухгалтеру.

 Все текущие изменения производятся в централизованном порядке, и утверждаются Формой № ПС «Ввод счетов в рабочий план счетов».

1.5.Инвентаризация имущества и обязательства

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

 Порядок проведения инвентаризации имуществ и обязательств определен внутренним Положением, и утвержден приказом Общества № 445 от 24/12/2012г. Данный порядок разработан в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49.

Для обеспечения принятия эффективных решений и мер к предотвращению недостач, хищений и потерь имущества Общества утверждена постоянно - действующая инвентаризационная комиссия в соответствии приказа № 445 от 24.12.2012 г.

Количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются в соответствии с планом проведения инвентаризаций имущества и обязательств на год, утверждаемым руководителем Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризаций обязательно.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в срок с 01 октября по 31 декабря.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с действующим законодательством и на основании Справки бухгалтера с обязательным утверждением руководителя Общества (директора финансового управления).

1.6. Способы оценки активов и обязательств.

 На основании статьи 12 Закона №402-ФЗ денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской федерации.

В соответствии с пунктом 25 Положения №34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

1.7. Критерий существенности.

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

 Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

 Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

2. 1. Учет основных средств (далее – ОС).

2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

 В составе основных средств Обществом учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям:

 а) объекты предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование;

 б) объекты предназначены для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев.

 в) не предполагается последующая перепродажа данных объектов;

 г) объекты способны приносить экономические выгоды в будущем.

 д) стоимость объекта превышает 40 000 рублей.

 В составе основных средств также учитываются капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются все условия, предусмотренные для ОС, и стоимостью до 40 000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов, и списываются в состав расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.1.2. СОСТАВ ИНВЕНТАРНОГО ОБЪЕКТА.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п.6 Положения по бухгалтерскому учету основных средств).

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.

Капитальные вложения в арендованный объект учитывается как отдельный инвентарный объект.

Основные средства, приобретенные за иностранную валюту, пересчитываются в рубли на дату принятия их к учету в составе основных средств.

2.1.3. Срок полезного использования.

Срок полезного использования основного средства устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества, при принятии объекта ОС к бухгалтерскому учету с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

 В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, Общество самостоятельно определяет срок его полезного использования, либо использует технические данные завода-изготовителя на основании приказа руководителя.

2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС.

При группировке объектов основных средств Общество исходит из их назначения, например:

-здания и сооружения;

-машины и оборудования;

-компьютерная и вычислительная техника;

-транспортные средства;

-производственный и хозяйственный инвентарь;

-основные средства непроизводственного назначения;

-земельный участок;

-другие ОС;

2.1.5. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация по объектам ОС на складе (в запасе) начисляется в установленном порядке.

Понижающие и повышающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применяются.

Общество не использует механизм ускоренной амортизации основных средств.

2.1.6. Переоценка объектов ОС.

 Общество не осуществляет переоценку объектов ОС.

2.1.7. Восстановление объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью с амортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

2.1.8. Ремонт основных средств.

При проведении ремонтных работ Общество руководствуется понятием »ремонта», приведенными Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденным Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279 и другими нормативными актами.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы», счет 29»Обслуживающие производства и хозяйства», счет 44 «Расходы на продажу») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

 2.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА).

 2.2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27 декабря 2007 года №153н.

 Нематериальными активами Общества признаются:

-исключительные права на товарные знаки;

-исключительное право на базы данных (корпоративный портал WWW.GUM.RU);

-права на аудиовизуальные произведения;

-научно-проектная документация по реставрации объекта культурного наследия;

-другие.

 2.2.2. Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

2.2.3.Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

2.2.4. Амортизация НМА.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Стоимость НМА погашается путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА.

На конец года Общество проводит проверку на обесценение НМА с оформлением справки.

2.3.Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

2.3.1. Критерий отнесения объектов к МПЗ.

 В составе материально-производственных запасов Обществом учитываются активы:

 - предназначенные для продажи (товары, материалы);

- используемые для управленческих нужд организации;

- используемые, в качестве сырья, материалов и т.д. при производстве готовой продукции, предназначенной для продажи;

Кроме того, в составе МПЗ учитываются «малоценные» ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

2.3.2. Оценка МПЗ и порядок принятия к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Расходы по доставке материалов (если таковые имеются) включаются в расходы на продажу.

 Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

-таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров за минусом НДС, уплаченного на таможне;

Затраты по доставке покупных товаров (если таковые имеются) не включаются в фактическую себестоимость товаров, а относятся в состав расходов на продажу МПЗ.

Дополнительные расходы, связанные с оформлением документации по таможенному оформлению при приобретении товаров, не включаются в фактическую себестоимость товаров , а относятся в состав расходов на продажу МПЗ, так как данные расходы возникают постфактум , когда стоимость уже сформирована.

2.3.3. Единица учета МПЗ.

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом по номенклатурным номерам в разрезе бизнес единиц (складов, секций, павильонов) в рублевом эквиваленте фактурной стоимости единицы МПЗ (количестенно-суммовой учет).

 Учет сырья в подразделениях общепита, полученного путем внутреннего перемещения из» ГУМ-Гастроном», для производства готовых блюд и для перепродажи в подразделениях осуществляется на счете 20 «Основное Производство».

Учет сырья в «ГУМ - Гастроном» для производства готовых блюд осуществляется на счете 10 «Сырье и материалы» в разрезе бизнес единиц.

Система периодичности учета непрерывная: для товаров промышленных отчетным периодом является два раза в неделю, для продовольственных и общепита - ежедневный.

2.3.4. Метод списания товаров при продаже и ином выбытии.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 при продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы, за исключением подразделений общественного питания и подразделений Гастронома.

2.3.5. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по себестоимости каждой единицы.

МПЗ, находящиеся на хранении в пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовые счета в оценке, указанной в договоре.

2.3.6. Учет готовой продукции.

Учет готовой продукции ведется по себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и счета 43 «Готовая продукция».

Учет перемещения готовых блюд в павильоны осуществляется на счете20 «Основное производство».

Стоимость реализованной продукции и товаров в подразделениях общественного питания и Гастронома списывается на затраты по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

2.3.7. Учет специальной одежды.

В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, по нормам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.10.2008 года № 541 , а также приказом №65 от 29.01.1988 года.

Перечень профессий и должностей, имеющих право на бесплатное получение спецодежды , утвержден Коллективным договором от 05.03.2012 года.

Спецодежда, форменная одежда стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражается в составе материально-производственных запасов. Стоимость спецодежды, форменной одежды со сроком эксплуатации до одного года списывается единовременно на затраты. При списании стоимости, в целях обеспечения сохранности в эксплуатации, в Обществе организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете в разрезе ответственных лиц и бизнес единиц.

2.4 Учет финансовых вложений.

2.4.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений - акции одного эмитента и т.д.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по видам вложений, на соответствующих субсчетах. Учет по единице вложений ведется в отдельном журнале.

2.4.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг.

Финансовые вложения при принятии к бухгалтерскому учету оцениваются в сумме фактических затрат.

2.4.3. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии.

В соответствии с пунктом 26 ПБУ 19/02, при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Обществом оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.4. Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

На основании пункта 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в год по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (31 декабря). Если проверка подтверждает существенное снижение стоимости финансовых вложений, в этом случае Общество образовывает резерв на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких вложений. Основанием определения расчетной стоимости является заключение независимого оценщика.

2.5. Организация учета расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.5.1. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением товаров для дальнейшей розничной и оптовой продажей, оказанием услуг по сдаче площадей в аренду и услуг Общепита, а также прочие услуги.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;

- 26 «Общехозяйственные расходы»;

-29»Обслуживающие производства и хозяйства»;

- 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов в разрезе бизнес единиц.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

2.5.2. Учет затрат на производство.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это расходы, связанные с приобретением товаров, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

 Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам деятельности пропорционально сумме выручки , полученной по каждому виду деятельности, без учета НДС и списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи- , себестоимость».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров и готовой продукции, а также услуг по статьям расходов в разрезе бизнес единиц:

- транспортные расходы;

- расходы на оплату труда;

- расходы на аренду;

- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;

- расходы по хранению и подработке товаров;

- расходы на рекламу;

 - представительские расходы;

- командировочные расходы;

- расходы по оформлению внутреннего пространства здания и салонов магазина;

- другие аналогичные по назначению расходы.

Так, представительские расходы принимаются к учету при наличии акта, протокола и отчета, оформленные в соответствии утвержденных форм первичных учетных документов.

Суммы расходов, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к продаже товаров и собственной готовой продукции, списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

2.5.3. Учет затрат по возмездным услугам.

По возмездным услугам, предоставляемым контрагентам, учет ведется на счете 20 «Основное производство» по видам затрат и по видам услуг в разрезе договоров.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

2.6. Учет расходов по займам и кредитам.

2.6.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих внереализационных расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

2.7. Организация учета доходов.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

 2.7.1. Учет доходов от обычных видов деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных продовольственных и промышленных товаров, а также от оказания услуг по сдаче площадей в аренду и услуг Общепита, а также иных услуг.

Выручка признается по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) и предъявлению покупателю расчетных документов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В целях увеличения объема продаж организация руководствуется маркетинговой политикой, утвержденной руководителем организации.

 2.7.2. Прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.8.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 19 ноября 2002 года №114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

2.8.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.

На основании пункта 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

2.8.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При совершении операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте , Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 27 ноября 2006 года №154н, с учетом изменений и дополнений.

2.10.Создание резервов.

Общество создает резерв сомнительных долгов при условии, что:

-срок погашения задолженности по договору истек или с высокой степенью вероятности не будет погашен в сроки, установленные договором;

-гарантии погашения задолженности отсутствуют (не обеспечены).

Резерв создается исходя из полной суммы дебиторской задолженности, включая НДС.

Величина резерва устанавливается ежеквартально по каждому сомнительному долгу , и отражается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам» с отнесением на финансовые результаты (Прочие расходы).

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

 Размер ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков и предельный размер резерва определяется в соответствии специального расчета - сметы.

Остаток неиспользованного резерва переносится на следующий год.

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

3.1. Общие положения.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями НК РФ.

При ведении налогового учета Обществом используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов, расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются на обособленных субсчетах.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

- Аналитические регистры налогового учета;

- Расчет налоговой базы;

- Иных документов, оформленных в соответствии с обычаями делового оборота, а также косвенно подтверждающих получение дохода и обосновывающих расходы.

В качестве налоговых регистров Обществом используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета:

- наименование регистра;

- период (дату) составления;

- измерители в натуральном выражении и в денежном выражении;

- наименование хозяйственных операций;

- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (года) регистры выводятся на печать.

(Приложение № 5).

3.2. Налог на прибыль организаций.

3. 2.1. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются Обществом методом начисления.

3.2.2. Классификация доходов.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации товаров, (работ, услуг), а также реализация собственной готовой продукции.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, (работы , услуги) ), а также реализации собственной готовой продукции, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ. Доходы, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями статьи 271 НК РФ.

Информация для налогового учета доходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду, берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить доходы в соответствии с классификацией доходов, изложенной в настоящем пункте.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов, на основе приказа руководителя.

3.2.3. Порядок признания расходов для целей налогообложения.

Расходами организации признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ) убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие письменного указания руководителя Общества с указанием цели производимых затрат.

3.2.4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.

В силу статьи 320 НК РФ расходы Общества на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

В составе прямых расходов Обществом учитываются:

- расходы, связанные со стоимостью покупных продовольственных и промышленных товаров (продуктов), реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, включая таможенные импортные пошлины.

 Все иные расходы налогоплательщика, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода в торговой деятельности и других видах деятельности, за исключением внереализационных расходов, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего отчетного (налогового) периода..

 Сумма косвенных расходов в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода и внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, в стоимости которой они учтены с учетом положений настоящего пункта Положения об учетной политики организации.

Информация для налогового учета расходов, относящихся к текущему отчетному (налоговому) периоду берется из данных бухгалтерского учета, который позволяет выделить расходы в соответствии с указанной выше группировкой.

3.2.5. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая ввозные таможенные пошлины и сборы.

 При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве готовой продукции в подразделениях ОПП и Гастронома , применяется метод оценки ФИФО.

3.2.6. Налоговый учет товаров.

3.2.6.1. Единица учета товаров и порядок формирования стоимости покупных товаров.

Единицей учета товаров является номенклатурная единица.

Покупная стоимость товаров формируется из стоимости приобретения продовольственных и промышленных товаров (контрактная стоимость) и таможенных

 импортных пошлин.

Транспортные расходы, не учитываются в стоимости приобретения покупных товаров, учитываются в составе издержек обращения (статья «прочие расходы») если таковые имеются.

Дополнительные расходы, связанные с оформлением документации по таможенному оформлению при приобретении товаров, не включаются в фактическую себестоимость товаров, а относятся в состав расходов на продажу МПЗ, так как данные расходы возникают постфактум, когда стоимость сформирована.

 При реализации покупных товаров списание стоимости в расходы используется метод по стоимости каждой единицы, кроме подразделений общепита и Гастронома, где используется метод ФИФО.

3.2.7. Учет спецодежды.

 В составе специальной одежды организацией учитываются: специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, по нормам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.10.2008 года № 541 , а также приказом №65 от 29.01.1988 года.

Перечень профессий и должностей, имеющих право на бесплатное получение спецодежды , утвержден Коллективным договором от 05.03.2012 года.

Спецодежда, стоимостью до 40 000 рублей за единицу, отражается в составе материально-производственных запасов. Стоимость спецодежды со сроком эксплуатации до одного года списывается единовременно на затраты .При списании стоимости в целях обеспечения сохранности в эксплуатации в Обществе организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете в разрезе ответственных лиц и бизнес единиц.

3.2.8. Налоговый учет амортизируемого имущества.

3.2.8.1. Основные средства.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 рублей.

 Имущество, первоначальной стоимостью до 100 000 рублей включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов организации на его:

- приобретение (сооружение, изготовление);

- доставку;

- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Сумма возмещаемых налогов (НДС и акцизов) в первоначальную стоимость ОС не включается.

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует «бухгалтерский» порядок формирования первоначальной стоимости ОС.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация ОС).

По ОС, не указанным в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (пункт 5 статьи 258 главы 25 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником (пункты 7, 12 статьи 258 НК РФ).

Амортизация ОС производится линейным методом.

Организация не использует право амортизационной премии.

В налоговом учете резерв на ремонт ОС не создается, «ремонтные» расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на модернизацию «малоценных» ОС, включаются в состав расходов, учитываемых при налогообложении, единовременно.

3.2.8.2. Нематериальные активы.

В налоговом учете НМА признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Признание объекта учета в качестве НМА производится при условии того, что результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности отвечают следующим условиям:

- объект способен принести организации экономические выгоды (доход);

- у организации имеются документы, подтверждающие существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Определение срока полезного использования объекта НМА производится исходя из срока действия охранных документов и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

В отношении НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

Общество проводит проверку на обесценение НМА на конец года, с соответствующим оформлением Справки.

3.2.9. Налоговый учет резервов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном статьей 266 НК РФ. Резерв создается по сомнительным долгам с учетом НДС.

 Сомнительным долгом признается любая задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами (долгами ,нереальными ко взысканию)признаются те долги , по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения , на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Суммы отчислений включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, и исчисляется следующим образом:

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней - в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности;

-по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва не может превышать 10% от выручки отчетного периода.

Сумма резерва, не полностью использованная в течение налогового периода, переносится на следующий отчетный период.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников.

3.2.10. Реализация ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг определяется по стоимости каждой единицы (пункт 9 статьи 280 НК РФ).

3.2.11. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам.

Проценты по долговым обязательствам признаются доходом (расходом) в полном размере, исходя из фактической ставки, установленной соглашением сторон.

3.2.12. Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

3.3. Налог на добавленную стоимость.

Общество на основании статьи 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой .

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

Моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров , (работ ,услуг), имущественных прав.

Книга покупок и продаж формируется в целом по Обществу в электронном виде, и распечатывается на бумажный носитель по окончанию каждого налогового периода не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.3.1. Порядок нумерации счетов-фактур.

 Счета-фактуры выставляются по формам, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года, включая и обособленные подразделения (единая –сквозная).

3.3.2. Методика ведения раздельного учета по НДС.

 Учет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов осуществляется раздельно в разрезе ставок (18% и 10%) на отдельно выделенных субсчетах к счету 19» Налог на добавленную стоимость»:

-по приобретенным основным средствам и нематериальным активам;

-по товарам, приобретенным для перепродажи;

-по приобретенным МПЗ, используемых в производственной деятельности;

-по работам и услугам, выполняемым (оказанным) сторонними организациями.

Учет операций по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых (по ставке 0%, 10% и 18%) и необлагаемых НДС осуществляется раздельно в разрезе ставок НДС на отдельно выделенных субсчетах к счету 90»Продажи»:

-выручка от реализации продовольственных и промышленных товаров и готовых изделий подразделений общественного питания;

-выручка от реализации услуг аренды;

-выручка от реализации прочих услуг.

 Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции учитываются в следующем порядке:

-учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

 Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

 В случае, когда доля совокупных расходов на приобретение , производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав , операции по реализации которых , не подлежат налогообложению , не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение , производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы налога , предъявленные продавцами указанных товаров (работ, услуг), в указанном налоговом периоде подлежат вычету в полном объеме без применения пропорции.

4. Список приложений к настоящему Положению об учетной политике организации:

Приложение №1 – самостоятельно разработанные формы первичных документов,

применяемые Обществом;

Приложение №2 – график документооборота;

Приложение №3 - формы бухгалтерской отчетности;

Приложение №4- рабочий план счетов;

Приложение №5 – налоговые регистры;