

Учетная политика ООО «ИМПОРТ-ЭКСПРЕСС»

Настоящая учетная политика общества разработана во исполнение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ для целей обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности, вводится в действие с 01 января 2022 г.

1. Организационно-технические элементы

1.1 Бухгалтерский учет общества ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н в ред. От 18.09.06 г. с использованием автоматизированной формы учета.

1.2 Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

1.3 Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляется исходя следующих допущений:

- имущественной обособленности общества;
- непрерывности деятельности;
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности;
- последовательности применения учетной политики общества.

1.4 При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных документов (ст. 9ФЗ № 123-ФЗ, ПП № 835, Постановление Госкомстата РФ от 24.03.99 г. № 20). Для учета хозяйственных операций, не предусмотренных альбомом унифицированных форм первичной учетной документации, используются формы первичных учетных документов, разработанных обществом (приложение № 1)

1.5 Общество обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета в течение не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз. Сроки хранения отдельных первичных документов, ведомостей и отчетов определяются в соответствии с Перечнем, утвержденным Росархивом 06.10.2000 г.

1.6 Общество ведет бухгалтерский учет в рублях и копейках.

1.7 Инвентаризации подлежат все имущество общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Инвентаризацию имущества и обязательств проводить в следующие сроки: до 31 декабря текущего года.

Состав инвентаризационных комиссий утверждает руководитель общества.

1.8 Бухгалтерскую отчетность составлять по форме, рекомендуемым ПБУ 4/99 и приказом МФ РФ от 22.07.03 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности»

2. Способы ведения бухгалтерского учета, оценка отдельных видов имущества и обязательств.

2.1 Порядок учета внеоборотных активов.

2.1.1 Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими

указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ МФ РФ № 91н) на счете 01 «Основные средства». Активы стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется внесистемный контроль за их движением.

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

2.1.3 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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 (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств и доходных вложений.

2.1.4 Не применяется способ проведения переоценки основных средств.

2.1.5 Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

2.1.6 Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации. По основным средствам, принятым к учету до 01.01.02 г. – в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г. № 1072, а принятым к учету после 01.01.02 г. – в соответствии с нормами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 01.02.02 г. № 1 исходя из наибольшего срока указанного для каждой группы основных средств.

Срок полезного использования основных средств, ранее бывших в эксплуатации, определяется вычитанием из срока полезного использования, установленного для новых объектов, срока их фактической эксплуатации у прежнего собственника (Письмо Минэкономики РФ от 29.12.99 г. № МВ-890/6-16 «Об определении сроков полезного использования основных средств»)

2.1.7 Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных договором лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива, подлежащего оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

2.1.8 Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения.

Аналитический учет доходных вложений в материальности ценности ведется по отдельным инвентарным объектам и по арендаторам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Аналитический учет амортизации основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

2.1.9 Критерием принятия к учету объектов отдельных основных средств, состоящих из нескольких частей, является уровень существенности различия сроков полезного использования, определен в размере 3 лет. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.10 Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставной капитал другой организации; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

2.1.11 Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).

2.1.12 Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым завершены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы по приему-передаче, и документы переданы на госрегистрацию, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

2.1.13 Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (счет 91)

2.2 Учет нематериальных активов.

2.2.1 Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000 на счете 04 «Нематериальные активы»

2.2.2 В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.2.3 Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования по законодательству России;
- ожидаемого срока использования объектов;
- количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования объекта;
- при невозможности определения срока – 20 лет, но не более срока деятельности общества.

2.2.4 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретения или создания.

Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

2.2.5 Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

2.2.6 Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете – «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

2.2.7 Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется на основании первичных учетных документов по отдельным нематериальным активам.

2.2.8 Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов учитываются в общем плане проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

2.3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

2.3.1 Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

2.3.2 Для учета движения МПЗ используются унифицированные формы первичной учетной документации.

2.3.3 В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующие изделия при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 40000 рублей.

2.3.4 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы).

2.3.5 Синтетический учет товарно-материальных ценностей осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

2.3.6 Израсходованные материальные ценности отражаются по средней себестоимости.

2.3.7 При отпуске материально-производственных запасов в производстве или ином выбытии их оценка производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на из

количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Канцелярские товары списываются на затраты единовременно.

2.3.8 Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения.

2.3.9 Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев списывается в дебет счетов затрат на производство в момент ее отпуска работникам общества.

2.4 Учет товаров

2.4.1 Аналитический учет товара ведется в натурально-стоимостном выражении в рублях и копейках на сч. 41 «Товары на складах».

2.4.2 Затраты по доставке товаров включаются в :

- сч. 44 «Транспортные расходы»

- сч. 41 – если они включены в цену товара по условиям договора.

2.4.3 При продаже товара кредит счета 41 списывается в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

2.5 Учет расходов.

2.5.1 Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

2.5.2 Расходы организации признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной) .

2.5.3 Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

* расходы по обычным видам деятельности

* прочие расходы.

2.5.4 Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета по дебету 44 и кредиту 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.5.5 Расходы, осуществляемые обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.

2.6 Учет реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов.

2.6.1 Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

2.6.2 Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работы и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В случае, когда договорами предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы признаются в объеме, относящемуся к завершённому этапу работ (услуг).

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

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

2.6.4 Прочие доходы признаются по мере их образования в следующем порядке:

проценты по финансовым и товарным кредитам - ежемесячно в соответствии с условиями договоров; штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков - в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда; суммы кредиторской и дебиторской задолженности - в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности; иные поступления - по мере их образования.

2.6.5 Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Также общество обеспечивает раздельный учет выручки от реализации на внутреннем рынке и на экспорт.

2.6.6 Доходы, получаемые организацией от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.7. Учет расчетов.

2.7.1 Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, 10/99, 3/2000, ПБУ 15/01, ПБУ 17/02 - ПБУ 20/02.

2.7.2 Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности и сроков ее погашения.

2.7.3 Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам (сч. 60.11 в валюте, сч. 60.1 в рублях) и по выданным авансам (сч. 60.22 в валюте и в рублях сч. 60.1).

2.7.4 Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями».

2.7.5 Общество учитывает кредиты банков на счете 66.1, займы, полученные от других организаций на сч. 66.3, выданные другим организациям – на сч. 58.3.

2.7.6 Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, кроме случаев, предусмотренных п.15 ПБУ 15/01.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (либо дополнительные затраты предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных обязательств, п. 19 ПБУ 15/01).

2.7.7 В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация по расходам от обычных видов деятельности в разрезе элементов затрат.

2.7.8 Доходы и расходы общества в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности подразделяются:

-доходы и расходы по обычным видам деятельности;

-прочие доходы и расходы.

По видам деятельности, являющимся предметом деятельности общества доходы учитываются на счете 90, расходы - на счете 44.

По видам деятельности, не являющимся предметом деятельности общества, доходы учитываются на счете 91.1, расходы – на счете 91.2.

2.8 Порядок отражения финансовых вложений.

2.8.1 Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02.

2.8.2 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- * суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- * суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- * вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- * иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

2.8.3 В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются **прочими расходами** общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

2.8.4 При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8.5 Установить, что общество не создает резерв за счет финансовых результатов общества.

2.8.6 Расходы, связанные с предоставлением другим обществам займов, признаются прочими расходами организации.

2.9. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль.

2.9.1 Установить, что общество осуществляет ведение бухгалтерского учета без применения ПБУ 18/02.

2.10. Учетная политика и оплата труда.

Формирование резерва предстоящих расходов для выплаты вознаграждения по итогам работы за год не предусмотрено.

Ошибка в случае неправильно начисленной заработной платы работнику общества исправляется в периоде ее обнаружения. Основанием является справка бухгалтера.

3. Учетная политика в целях налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января 2025 года.

3.1. Налог на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ в ред. от 4.11.2007г. М255-ФЗ).

3.1.1 Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг, основных средств, материалов и прочих активов) определяется по **мере отгрузки (передачи)** и предъявления покупателю расчетных документов.

3.1.2 Право на вычет «входного» налога на добавленную стоимость реализуется обществом на основании ст. 169, 171 и 172 НК РФ. Книги покупок и продаж, счета-фактуры ведутся в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2.12.2000г. №914.

3.2. Исчисление налога на прибыль (глава 25 НК РФ в ред. ФЗ от 24.07.2007г. М216-ФЗ).

3.2.1 Устанавливается для целей признания доходов и расходов метод начисления (ст.271 НК РФ);

В отношении доходов, 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 Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в течение срока действия договора.

3.2.2 Подтверждением данных налогового учета в обществе являются: первичные учетные документы, журналы-ордера по счетам бухгалтерского учета, которые соответствуют аналитическим регистрам налогового учета и расчет налоговой базы (ст.ст. 313, 314 и 315 НК РФ).

Система ведения налогового учета осуществляется на основании данных бухгалтерского учета.

3.2.3 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 (ст.271 НК РФ).

Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (дата подписания акта выполненных работ).

Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

Доходы признаются в качестве:

- * доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав, ст. 249 НК РФ);
- * внереализационных доходов (ст.250 НК РФ);
- * за исключением доходов, поименованных в ст.251 НК РФ.

3.2.4 Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг, ст.318 НК РФ):

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и суммы ЕСН, ПФР и взносов по травматизму, начисленные по данным расходам;
- расходы в виде сумм начисленной амортизации;
- прочие расходы.

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

3.2.6 Срок полезного использования основных средств определяется согласно Постановлению Правительства РФ от 01.02.2002г. № 1 исходя из наибольшего срока указанного для каждой группы основных средств.

Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывается линейным способом в соответствии со статьей 259 НК РФ.

Не применяются повышающие (понижающие) коэффициенты (ст.259 НК РФ).

3.2.7 Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия правоустанавливающих документов, а при отсутствии такого срока - в расчете на десять лет. Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается линейным методом.

3.2.8 Амортизационная премия не начисляется .

3.2.9 Резерв на гарантийный ремонт не создается.

3.2.10 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

3.3 Исчисление налога на имущество.

3.3.1 При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике.

4. Порядок и сроки проведения инвентаризации

4.1. Инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

4.2. Ежегодно по состоянию на последнее число года проводится инвентаризация просроченной дебиторской задолженности.

4.3. Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета оформляются в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

