

Учетная политика ООО "СМ БИОМАСС"  
для целей бухгалтерского учета  
и налогообложения (оптовая торговля,  
общая система налогообложения) с 2020 г.

**Приказ от 29 декабря 2019 г. № 1  
об учетной политике ООО "СМ БИОМАСС"**

**ООО "СМ БИОМАСС":**

- занимается оптовой торговлей древесными гранулами;
- оказывает агентские услуги;
- сдает в аренду имущество;
- оказывает услуги видеонаблюдения;
- имеет в собственности основные средства и владеет нематериальными активами;
- осуществляет операции в иностранной валюте (в связи с экспортом товаров);
- привлекает займы и кредиты;
- предоставляет займы работникам и юридическим лицам;
- имеет обособленные подразделения;

В соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н, иными нормативными актами

приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО "СМ Биомасс" для целей бухгалтерского учета, приведенную в [Приложении N 1](#) к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО "СМ Биомасс" для целей налогообложения, приведенную в [Приложении N 2](#) к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2020 г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО "СМ БИОМАСС".

Директор ООО "СМ Биомасс" ----- Б.И. Карпов

## Учетная политика ООО "СМ Биомасс" для целей бухгалтерского учета

### I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим выручку и себестоимость продаж, является оптовая торговля непродовольственными товарами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Ведется бухгалтерский учет с использованием ЭВМ в программе 1С Бухучет. Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные этой программой. Регистры ведутся в электронной форме и подписываются простой электронной подписью посредством использования логина и пароля. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Рабочий план счетов приведен в [п. 1](#) Приложения к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете". Разработанные формы документов приведены в [п. 2](#) Приложения к настоящей Учетной политике.

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- положение о внутреннем контроле;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

### II. Методическая часть

#### Содержание

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Финансовые вложения
5. Резерв по сомнительным долгам
6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
7. Расчеты по налогу на прибыль
8. Оценочные обязательства
9. Государственная помощь
10. Доходы и расходы

11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте
12. Уровень существенности
13. Промежуточная бухгалтерская отчетность

## 1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и [Методическими указаниями](#) по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимость которых не превышает 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен [п. 3.9](#) настоящей Учетной политики.

(Основание: [п. 5 ПБУ 6/01](#))

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в [п. 4](#) ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: [п. 4 ПБУ 6/01](#))

1.3. 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.

(Основание: [п. 6 ПБУ 6/01](#))

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) здания, строения, помещения;
- в) автомобили (легковые и грузовые);
- г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- д) торговое оборудование.

1.5. ОС, относящиеся к [группам "а", "б"](#), подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

(Основание: [п. 15 ПБУ 6/01](#))

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: [п. п. 17, 18 ПБУ 6/01](#))

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией,

утвержденной приказом руководителя, с учетом требований п. 20 ПБУ 6/01.

## 2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н

2.1. Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

(Основание: п. п. 3, 4 ПБУ 14/2007)

2.2. Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

2.3. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

2.4. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.5. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

## 3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от

09.06.2001 N 44н, Методическими [указаниями](#) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

3.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

(Основание: [п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01](#))

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

(Основание: [п. 12 ПБУ 5/01](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

3.2. Многооборотная тара, полученная от поставщика и подлежащая возврату, учитывается на счете 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня", по залоговой цене.

(Основание: [п. 183 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов](#), [Инструкция по применению Плана счетов](#))

3.3. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: [п. п. 5, 6 ПБУ 5/01](#))

3.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.5. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

*(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)*

3.6. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, приведенной в п. 2.1 Приложения к настоящей Учетной политике.

3.7. В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;

- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;

- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва в отношении товаров определяется следующим образом:

- если товары будут проданы по фиксированным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их реализации по данным ценам;

- если товары будут проданы по рыночным ценам, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над рыночными ценами;

- если товары потеряли первоначальное качество, величина резерва определяется как превышение себестоимости товаров над стоимостью их возможной реализации.

Величина резерва в отношении запасов, отличных от товаров, определяется как превышение себестоимости запасов над их рыночными ценами.

*(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)*

3.8. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

*(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)*

3.9. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

(Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

3.10. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно установленным организацией нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счета 44 "Расходы на продажу" в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

(Основание: п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н), Инструкция по применению Плана счетов)

#### 4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

(Основание: п. п. 26, 29 ПБУ 19/02)

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

4.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

4.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.10. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подверженными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

(Основание: п. 5, пп. "з" п. 9 ПБУ 23/2011)

## 5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.)

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг вначале индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 5.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценка вероятности исполнения обязательства должником производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию. Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{РезСомнДолг} = \sum_{i=1}^N \text{Долг}_i \times (100\% - \text{ВерИспОбяз}_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

Долг<sub>i</sub> - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

ВерИспОбяз<sub>i</sub> - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: [п. 19 ПБУ 4/99](#))

6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: [п. 4 ПБУ 15/2008](#))

6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п. 8 ПБУ 15/2008](#))

6.4. В целях применения норм [ПБУ 15/2008](#) под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

(Основание: [п. 7 ПБУ 15/2008](#))

6.5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

(Основание: [п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008](#))

6.6. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

(Основание: [п. 14 ПБУ 15/2008](#), [п. п. 14, 18 МСФО \(IAS\) 23](#))

## 7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

7.1. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

7.2. В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

(Основание: п. 22 ПБУ 18/02)

## 8. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (по состоянию на 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

## 9. Государственная помощь

Учет государственных субсидий ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

9.1. Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, вложений во внеоборотные активы и т.п.

(Основание: п. 7 ПБУ 13/2000)

## 10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

10.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

10.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Остальные расходы считаются прочими расходами.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

10.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по [строке](#) "Коммерческие расходы".

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99, [Инструкция по применению Плана счетов](#))

10.4. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

10.5 Страховые премии (в частности, при страховании товаров и иного имущества организации, ОСАГО) рассматриваются в качестве предоплаты за услуги страховщика. Предоплата признается расходом ежемесячно по мере потребления страховых услуг. Сумма расхода за месяц определяется исходя из количества дней действия договора страхования в этом месяце.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, [Толкование Р112](#) "Участие организации в договорах страхования в качестве страхователя" (принято Комитетом БМЦ по толкованиям 27.05.2011, утверждено в итоговой редакции 30.06.2011), п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).

## 11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость

которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

11.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006)

11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

## 12. Уровень существенности

12.1. Уровень существенности для целей исправления ошибки.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более. Ошибка также признается существенной независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

12.2. Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей в отчетности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России N 66н)

## 13. Промежуточная бухгалтерская отчетность

13.1. Для представления учредителям организации промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13, ч. 4 ст. 15 Федерального закона N 402-ФЗ)

Приложение  
к Учетной политике ООО "СМ БИОМАСС"  
для целей бухгалтерского учета

1. Рабочий план счетов
2. Разработанные формы документов

### 1. Рабочий план счетов

Код	Наименование
-----	--------------

01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-1-1	Основные средства, облагаемые налогом на имущество
01-1-2	Основные средства, не облагаемые налогом на имущество
01-2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
02-1	Амортизация основных средств, облагаемых налогом на имущество
02-2	Амортизация основных средств, не облагаемых налогом на имущество
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08-1	Приобретение земельных участков
08-3	Строительство объектов основных средств
08-4	Приобретение объектов основных средств
08-5	Приобретение нематериальных активов
09	Отложенные налоговые активы
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-3	Топливо
10-5	Запасные части
10-6	Прочие материалы
10-8	Строительные материалы
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10-10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
10-11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14-1	Резервы под снижение стоимости материалов
14-2	Резервы под снижение стоимости товаров
19	НДС по приобретенным ценностям
19-1	НДС при приобретении основных средств
19-1-1	НДС при приобретении основных средств, подлежащий распределению

19-1-2	НДС при приобретении основных средств, принимаемый к вычету
19-1-3	НДС при приобретении основных средств, включаемый в их стоимость
19-2	НДС при приобретении нематериальных активов
19-2-1	НДС при приобретении нематериальных активов, подлежащий распределению
19-2-2	НДС при приобретении нематериальных активов, принимаемый к вычету
19-2-3	НДС при приобретении нематериальных активов, включаемый в их стоимость
19-3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам
19-3-1	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, подлежащий распределению
19-3-2	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, принимаемый к вычету
19-3-3	НДС по приобретенным материально-производственным запасам, работам, услугам, имущественным правам, включаемый в их стоимость
19-4	НДС, уплаченный таможенным органам
19-4-1	НДС, уплаченный таможенным органам, подлежащий распределению
19-4-2	НДС, уплаченный таможенным органам, принимаемый к вычету
19-4-3	НДС, уплаченный таможенным органам, включаемый в стоимость ввезенных товаров
41	Товары
41-1	Товары на складах
41-3	Тара под товаром и порожня
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
50	Касса
50-1-1	Касса организации (в рублях)
50-1-2	Касса организации (в валюте)
50-2	Операционная касса
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55-1	Аккредитивы

55-2	Чековые книжки
55-3	Депозитные счета
55-4	Прочие специальные счета
57	Переводы в пути
57-1	Переводы в пути (в рублях)
57-2	Переводы в пути (в валюте)
58	Финансовые вложения
58-1	Паи и акции
58-1-1	Паи
58-1-2	Акции
58-2	Долговые ценные бумаги
58-3	Предоставленные займы
58-4	Вклады по договору простого товарищества
59	Резервы под обесценение финансовых вложений
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в рублях)
60-1-2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в валюте)
60-1-3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в у. е.)
60-2	Расчеты по авансам выданным
60-3	Векселя выданные
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1-1	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам (в рублях)
62-1-2	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
62-1-3	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у. е.)
62-2	Расчеты по авансам полученным
62-3	Векселя полученные
63	Резервы по сомнительным долгам
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66-1-1	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)

66-1-2	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в валюте)
66-2-1	Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)
66-2-2	Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в валюте)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67-1-1	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в рублях)
67-1-2	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в валюте)
67-2-1	Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в рублях)
67-2-2	Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в валюте)
68	Расчеты по налогам и сборам
68-1	Налог на доходы физических лиц
68-2	Налог на добавленную стоимость
68-4	Налог на прибыль
68-5	Транспортный налог
68-6	Налог на имущество
68-7	Земельный налог
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по взносам на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69-4	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71-1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)
71-2	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73-1	Расчеты по предоставленным займам
73-1-1	Расчеты по предоставленным беспроцентным займам
73-1-2	Расчеты по предоставленным процентным займам
73-2	Расчеты по возмещению материального ущерба
73-3	Расчеты по прочим операциям

75	Расчеты с учредителями
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал
75-2	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76-2	Расчеты по претензиям
76-3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
76-4	Расчеты по депонированным суммам
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-6	Расчеты с получателями средств по исполнительным документам работников
76-7	НДС по авансам и предоплатам
77	Отложенные налоговые обязательства
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
83-1	Прирост стоимости имущества по переоценке
83-2	Эмиссионный доход
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86	Целевое финансирование
86-1	Целевое финансирование из бюджета
86-2	Прочее целевое финансирование и поступления
90	Продажи
90-1	Выручка
90-2	Себестоимость продаж
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов

94	Недостачи и потери от порчи ценностей
96	Резервы предстоящих расходов
96-1	Оценочные обязательства по оплате отпусков
96-2	Оценочные обязательства по гарантийным ремонтам
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99-1	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
99-2	Налог на прибыль
99-2-1	Условный расход/доход по налогу на прибыль
99-2-2	Постоянное налоговое обязательство/актив
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
004	Товары, принятые на комиссию
006	Бланки строгой отчетности
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные
013	Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию

## **Учетная политика ООО "СМ Биомасс" для целей налогообложения**

### **I. Организационная часть**

Основным видом деятельности организации, формирующим доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией, является оптовая торговля непродовольственными товарами.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется при помощи ЭВМ в бухгалтерской программе.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

### **II. Методическая часть**

#### **Содержание**

#### **1. НДС**

##### **1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками**

1.2. Порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

## 2. Налог на прибыль

### 2.1. Метод учета доходов и расходов

### 2.2. Доходы

### 2.3. Расходы на реализацию

### 2.4. Внереализационные расходы

### 2.5. Учет убытка от уступки права требования до наступления срока платежа

### 2.6. Учет товарно-материальных ценностей

### 2.7. Расходы на гарантийный ремонт

### 2.8. Основные средства

#### 2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств

#### 2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств

### 2.9. Нематериальные активы

#### 2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов

#### 2.9.2. Амортизация нематериальных активов

### 2.10. Расходы на оплату труда

### 2.11. Резервы

#### 2.11.1. Резерв на гарантийный ремонт

#### 2.11.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

#### 2.11.3. Резерв по сомнительным долгам

### 2.12. Учет операций с ценными бумагами

### 2.13. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

## 3. НДФЛ

## 1. НДС

### 1.1. Раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками

1.1.1. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании [ст. 149 НК РФ](#), а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Организация осуществляет, в частности, следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;

Расходы на операции по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от расходов организации на операции, подлежащие обложению НДС.

(Основание: [пп. 12, 13 п. 2, пп. 15 п. 3, п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 01.07.2015 N 03-07-08/37896](#))

1.1.2. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, включаются:

1) стоимость реализованных ценных бумаг, определяемая в соответствии с [п. 2.12](#) настоящего документа;

2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг;

3) доля от следующих видов расходов организации:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание центрального офиса организации.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям с ценными бумагами, определяется путем деления величины доходов от реализации ценных бумаг за налоговый период на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

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

1.1.3. Для целей раздельного учета по НДС в расходы на операции по предоставлению займов включается доля от следующих видов расходов организации:

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование и отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

- амортизация компьютеров и иной оргтехники, закрепленной за административно-управленческим персоналом;

- расходы на аренду и содержание центрального офиса организации.

Доля, в которой перечисленные виды расходов включаются в расходы по операциям по предоставлению займов, определяется путем деления величины начисленных за налоговый период процентов по предоставленным займам на общую сумму доходов организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде начисленных процентов по долговым обязательствам за налоговый период.

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

1.1.4. Расходы на гарантийный ремонт товаров определяются как стоимость выполненных подрядчиками работ (включая НДС), принятых организацией в налоговом периоде.

1.1.5. Если расходы на операции, не облагаемые НДС, не превышают 5% общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, действует следующее правило. Предъявленный поставщиками (подрядчиками) НДС по товарам (работам, услугам),

имущественным правам, которые используются как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, принимается к вычету в полном объеме.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

1.1.6. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

Если расходы на не облагаемые НДС операции составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, действует следующее правило. Предъявленный поставщиками (подрядчиками) НДС принимается к вычету либо учитывается в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за этот же налоговый период.

"Входной" НДС по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)*

1.1.7. Раздельный учет "входного" НДС ведется в следующих регистрах аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций с использованием субсчетов второго порядка к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации:

- счет 19, субсчет "НДС, подлежащий распределению";

- счет 19, субсчет "НДС, принимаемый к вычету";

- счет 19, субсчет "НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг".

1.1.8. Если организация осуществляет операции, облагаемые по разным ставкам, раздельный учет таких операций организуется путем их обособления в аналитическом учете по соответствующим синтетическим счетам.

*(Основание: п. 1 ст. 153, п. 10 ст. 165, п. 1 ст. 166 НК РФ)*

1.1.9. Учет операций, освобожденных от налога в соответствии со ст. 149 НК РФ, также организуется в аналитическом учете.

*(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)*

1.1.10. Для расчета доли расходов на операции, не облагаемые НДС, в общей сумме расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период применяется [регистр](#), разработанный организацией и приведенный в Приложении к настоящему документу.

## **1.2. Порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)**

1.2.1. Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

1.2.2. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Ав", идущей впереди основного номера документа, например "Ав N 001".

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа, например "Корр N 003".

*(Основание: пп. 1 п. 5, пп. 1 п. 5.1, пп. 1 п. 5.2 ст. 169 НК РФ, пп. "а" п. 1 Правил заполнения корректировочного счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)*

1.2.3. Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота в порядке, установленном Приказом Минфина России от 10.11.2015 N 174н (через операторов).

*(Основание: п. 9 ст. 169 НК РФ)*

1.2.4. Ответственным за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе по корректировочным счетам-фактурам, назначается бухгалтер Семенова И.В.

## **2. Налог на прибыль**

### **2.1. Метод учета доходов и расходов**

2.1.1. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями [ст. 271, 272 НК РФ](#).

*(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))*

2.1.2. Учет доходов и расходов от реализации ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

Учет внереализационных доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

*(Основание: [ст. 314 НК РФ](#))*

### **2.2. Доходы**

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

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

*(Основание: [пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ](#))*

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со [ст. 249 НК РФ](#) и включает в себя:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемой в соответствии с [п. 1 ст. 39 НК РФ](#), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;

- дата фактического получения по условиям договора сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска.

(Основание: [п. 3 ст. 271 НК РФ](#))

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями [ст. 250 НК РФ](#) и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с [п. 4 ст. 271 НК РФ](#).

2.2.4. 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.

(Основание: [п. 2 ст. 271 НК РФ](#))

### **2.3. Расходы на реализацию**

2.3.1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.2. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы расходов на доставку покупных товаров до склада организации (транспортных расходов) в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

2.3.3. Стоимость приобретения товаров (в том числе экспортных) включает:

- суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;

- таможенные пошлины и сборы;

- затраты на работы по сортировке, фасовке, комплектации и разуконплектации товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации;

- расходы на страхование товаров до их поступления на склад организации;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

2.3.4. Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров.

2.3.5. Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров и их гарантийным обслуживанием, являются косвенными.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- транспортные расходы, понесенные при доставке товара покупателю, а также при перемещении товара между складами организации;
- расходы на страхование товаров на время их хранения и доставки покупателю;
- расходы на работы по сортировке, упаковке, комплектации товаров, понесенные в период их хранения на складе организации и при предпродажной подготовке;
- расходы на проведение гарантийного ремонта (п. 2.7 настоящего документа);
- начисленные суммы амортизации основных средств и нематериальных активов (п. п. 2.8.2, 2.9.2 настоящего документа);
- расходы на оплату труда (п. 2.10 настоящего документа);
- расходы на ремонт собственных и арендованных основных средств;
- иные расходы, связанные с реализацией товаров.

(Основание: [см. 320 НК РФ](#))

#### **2.4. Внереализационные расходы**

В состав внереализационных расходов включаются указанные в [ст. 265 НК РФ](#) обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- 1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или с приобретением объектов основных средств;
- 2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- 3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей в результате переоценки выданных (полученных) авансов;
- 4) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, приведенном в [п. 2.11.3](#) настоящего документа;

- 5) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- 6) расходы на услуги банков;
- 7) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

(Основание: [см. 265 НК РФ](#))

#### **2.5. Учет убытка от уступки права требования до наступления срока платежа**

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в [п. 1.2 ст. 269 НК РФ](#) по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: [п. 1 ст. 279 НК РФ](#))

## **2.6. Учет товарно-материальных ценностей**

2.6.1. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по методу средней стоимости.

2.6.2. Если товары не являются взаимозаменяемыми, то используется метод оценки по стоимости единицы товара.

*(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ](#))*

2.6.3. Перечень товаров по каждой из указанных групп утверждается отдельным распорядительным документом организации по самостоятельно разработанной форме.

2.6.4. Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости.

*(Основание: [п. 8 ст. 254 НК РФ](#))*

2.6.5. Стоимость перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#) имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))*

## **2.7. Расходы на гарантийный ремонт**

2.7.1. В отношении реализованных товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию. Соответственно, по таким товарам резерв не создается.

2.7.2. Расходы на ремонт по собственной гарантии организации, предоставленной сверх гарантии продавца, уменьшают резерв на гарантийный ремонт. В случае если средств резерва недостаточно для покрытия указанных расходов, разница учитывается в составе прочих расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

Порядок формирования и использования резерва на гарантийный ремонт установлен [п. 2.11.1](#) настоящего документа.

*(Основание: [п. п. 1, 2, 5 ст. 267 НК РФ](#))*

## **2.8. Основные средства**

### **2.8.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств**

2.8.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

2.8.1.2. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

*(Основание: [п. 1 ст. 257 НК РФ](#))*

2.8.1.3. Срок полезного использования объекта ОС определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании [Классификации](#) основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для ОС, не указанных в [Классификации](#) ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ](#))

2.8.1.4. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

(Основание: [п. 3 ст. 260 НК РФ](#))

## **2.8.2. Метод начисления амортизации основных средств**

2.8.2.1. По всем группам амортизируемых ОС организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: [пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ](#))

2.8.2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

2.8.2.3. По приобретаемым ОС, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

2.8.2.4. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

## **2.9. Нематериальные активы**

### **2.9.1. Срок полезного использования нематериальных активов**

2.9.1.1. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

2.9.1.2. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации).

(Основание: [п. 2 ст. 258 НК РФ](#))

### **2.9.2. Амортизация нематериальных активов**

2.9.2.1. При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

2.9.2.2. НМА стоимостью не более 100 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

## **2.10. Расходы на оплату труда**

2.10.1. Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

В частности, к расходам на оплату труда относятся отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования и использования указанного резерва установлен [п. 2.11.2](#) настоящего документа.

(Основание: [ст. 255 НК РФ](#))

2.10.2. Расходы на оплату труда относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением:

1) расходов на оплату труда, включаемых в стоимость приобретения товаров.

К ним относятся суммы, начисленные за работы по сортировке, фасовке, комплектации и разукладке товаров, осуществленные при поступлении товаров на склад организации ([п. 2.3.3](#) настоящего документа);

2) расходов на оплату труда, учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы организации;

3) расходов на оплату труда за выполненные работы, не связанные с реализацией, подлежащих учету в качестве внереализационных.

В частности, к таким суммам относятся расходы на оплату работ по ликвидации выводимых из эксплуатации ОС.

2.10.3. Во всех случаях, когда расходы на оплату труда не относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, в отношении начисленных на них сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование и соответствующих отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков применяется аналогичный порядок включения в состав расходов.

(Основание: [ст. 320 НК РФ](#))

2.10.4. Учет расходов на оплату труда ведется в регистрах налогового учета, формируемых бухгалтерской программой.

## **2.11. Резервы**

### **2.11.1. Резерв на гарантийный ремонт**

2.11.1.1. Для покрытия расходов на ремонт, осуществляемый организацией в соответствии с принятыми на себя гарантийными обязательствами сверх гарантии производителя товара, формируется резерв.

В резерв производятся отчисления в размере 3% выручки от реализации товаров, на которые предоставляется гарантия организации. Указанные суммы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, и учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

(Основание: [пп. 9 п. 1 ст. 264, п. 2 ст. 267 НК РФ](#))

2.11.1.2. Списание резерва производится по мере осуществления фактических расходов на ремонт, произведенный в рамках собственной гарантии организации.

(Основание: [п. 5 ст. 267 НК РФ](#))

2.11.1.3. Величина резерва, начисленного за отчетный (налоговый) период, не должна превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации товаров (работ) за отчетный период.

(Основание: п. 3 ст. 267 НК РФ)

2.11.1.4. Сумма резерва, не полностью использованная на конец налогового периода, переносится на следующий налоговый период. Перенесенная сумма резерва учитывается при создании резерва в следующем налоговом периоде.

(Основание: п. 5 ст. 267 НК РФ)

## 2.11.2. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

2.11.2.1. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании сметы, включающей следующие данные:

1) показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера).

Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов.

Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

2) показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков).

Указанная сумма определяется с учетом страховых взносов;

3) показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\% .$$

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный сметой процент (показатель 3). Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

2.11.2.2. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм страховых взносов.

2.11.2.3. Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

(Основание: [ст. 324.1 НК РФ](#))

### **2.11.3. Резерв по сомнительным долгам**

2.11.3.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на последнее число последнего месяца каждого квартала проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

По результатам инвентаризации на конец каждого квартала производятся:

1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва, исчисленного по итогам отчетного периода, не может превышать большую из величин: 10% от выручки за предыдущий налоговый период или 10% от выручки за текущий отчетный период;

2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов (за исключением долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов).

(Основание: [п. 4 ст. 266 НК РФ](#))

2.11.3.2. Сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, сравнивается с суммой остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. Он определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату, и суммой безнадежных долгов, которые возникли после нее. Если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше остатка, разница подлежит включению во внереализационные доходы текущего отчетного (налогового) периода. Если такая сумма резерва больше остатка, разница подлежит включению по внереализационные расходы текущего отчетного (налогового) периода.

(Основание: [п. 5 ст. 266 НК РФ](#))

### **2.12. Учет операций с ценными бумагами**

2.12.1. Ценные бумаги учитываются по стоимости их приобретения, включающей:

- цену приобретения ценной бумаги;
- стоимость информационных (консультационных) услуг, связанных с приобретением указанной ценной бумаги;
- стоимость услуг посредников (брокеров), бирж, регистраторов.

2.12.2. Расходы на операции по реализации ценных бумаг включают:

1) стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.

При списании на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг применяется метод учета по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);

2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг.

(Основание: [п. п. 3, 23 ст. 280, ст. 329 НК РФ](#))

### **2.13. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль**

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном [п. 2 ст. 286 НК РФ](#).

(Основание: [п. 2 ст. 285 НК РФ](#))

### **3. НДФЛ**

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом [регистре \(карточке\)](#) по учету доходов и налога на доходы физических лиц, разработанном организацией и приведенном в Приложении к настоящему документу.