

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ и ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет»

Колледж Псков ГУ

**ОТЧЕТ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ ПМ 01 Документирование  
хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета  
имущества организации**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Обучающегося группы 1311-383БУ  
Россомахин Дмитрий Олегович  
Организация: ООО «Агроторг»  
Наименование места прохождения  
практики  
Бухгалтерия предприятия

Руководитель практики  
Бойкова Елена Юрьевна

Оценка \_\_\_\_\_

М.П.

Псков  
2023

**ОТЗЫВ о прохождении учебной практики**

Обучающийся Россомахин Дмитрий Олегович группы 1311-38 ЗБУ проходил практику с 09.03.2023 по 29.03.2023 в «Обществе с ограниченной ответственностью Агроторг»

1. Уровень теоретической подготовки, готовность к выполнению работы по специальности:

За время прохождения практики показал хороший уровень теоретической подготовки, умение применить и использовать знания, полученные за период обучения

2. Результат работ:

За период практики показал ряд особенных качеств, а именно: усидчивость, повышенное внимание к оформлению первичных документов, способность к самоорганизации, умения работать в коллективе. Выполнял все задания

3. Степень ответственности, дисциплинированности:

Очень ответственный исполнитель

4. Личные и деловые качества:

Зарекомендовал себя исполнительным сотрудником

5. Качество дневника по практике:

Дневник по практике сделан отлично, все правильно и точно изложено

6. Качество отчета по практике Отлично

Рекомендуемая оценка по практике отлично

Руководитель практики от организации

Директор: Сизов Д.В.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет»

**Колледж Псков ГУ**

**ДНЕВНИК ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

**ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение  
бухгалтерского учета имущества организации**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Обучающегося Россомахина Дмитрия Олеговича группы 1311-38 ЗБУ

Руководитель практики от Колледжа Псков ГУ: Бойкова Е.Ю.

Руководитель практики от организации: Сизов Д.В.

Псков, 2023 г.

М.П

№ п/п	Дата	Наименование работ	Место прохождения практики (рабочее место)	Отметка руководителя практики от организации о выполнении работ	Подпись руководителя
1	09.03.23	Изучение структуры, учетной политики организации	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
2	10.03.23	Изучение документации по учету имущества, основных реквизитов документов, видов документов	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
3	11.03.23	Изучение состава имущества организации и счетов бухгалтерского учета	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
4	13.03.23	Изучение ведение учета денежных средств	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
5	14.03.23	Изучение ведения учета материалов	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
6	15.03.23	Изучение ведения учета товаров	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
7	16.03.23	Изучение ведения учета затрат на производство продукции	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
8	17.03.23	Изучение структуры затрат и ведения учета затрат на производство услуг	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
9	18.03.23	Изучение порядка и сроков хранения документов	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
11	20.03.23	Изучение ведения расходов на продажу	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
12	21.03.23	Изучение ведения учета готовой продукции	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
13	22.03.23	Изучение ведение учет основных средств и нематериальных активов	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
14	23.03.23	Изучение ведение учет основных средств и нематериальных активов	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
15	24.03.23	Изучение ведения	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	

		учета финансовых вложений			
16	25.03.23	Изучение ведения учета дебиторской задолженности организации	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	
17	27.03.23-29.03.23	Оформление отчета по практике	Бухгалтерия	<b>Выполнено</b>	

Россомахин Дмитрий Олегович

*ФИО*

обучающегося на 1 курсе по специальности СПО  
**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**  
успешно прошел(ла) учебную практику по профессиональному модулю ПМ 01 **Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации**  
в объеме 108 час. с 09.03.2023 г. по 29.03. 2023 г.  
В организации ООО «Агроторг», Санкт-Петербург, Невский пр., д.90/92  
*наименование организации, юридический адрес*  
**Виды и качество выполнения работ**

Виды и объем работ, выполненных обучающимся во время практики	Качество выполнения работ в соответствии с технологией и требованиями организации, в которой проходила практика (освоен/не освоен)
Характеристика организации. Изучение учетной политики организации.	Освоены
Документирование хозяйственных операций по имуществу организации	Освоены
Ведение учета имущества организации	Освоены

Оформление отчета	Освоены
<p>Характеристика учебной и профессиональной деятельности обучающегося во время учебной практики прилагается.</p> <p>Руководитель практики от образовательной организации   Бойкова Е.Ю.  Руководитель практики от организации базы практики Сизов Д.В.  29.03.2023 г.</p>	

## Содержание

1. Учетная политика организации.....	7
2. Документирование хозяйственных операций.....	10
3. Ведение учета имущества организации.....	13
3.1 Ведение учета денежных средств организации.....	13
3.2.1 Списание материалов.....	18
3.3 Ведение учета основных средств и нематериальных активов.....	19
3.3.1 Учет основных средств.....	19
3.3.2 Безвозмездное поступление основных средств.....	20
3.3.3 Учет амортизации основных средств.....	21
3.3.4 Выбытие основных средств.....	24
3.3.5 Учет нематериальных активов.....	24
3.4 Ведение учета расхода на продажу.....	27
3.5 Ведение учета по дебиторской задолженности.....	28
Заключение.....	30
Список информационных источников.....	31
а) Основная литература.....	31
б) Дополнительная литература.....	31
Приложение.....	32

## 1. Учетная политика организации

Учетная политика организации - принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, включающих первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности. Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности организации.

Учетная политика должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском

учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

- отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и

величины организации  
(требование рациональности).

К способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы амортизации основных средств, нематериальных и иных активов, оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции, признания прибыли от продажи продукции, товаров, работ, услуг и другие способы.

Состав и содержание подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета подлежат раскрытию в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской отчетности организации за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская отчетность может не содержать информацию об учетной политике организации, если в последней не произошли изменения со времени составления годовой бухгалтерской отчетности за предшествующий год, раскрывшей учетную политику.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

При формировании учетной политики организации по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

В организации ООО «Агроторг» учетная политика отражена в отчете и является приложением к нему, вот основные положения из учетной политики организации:

1. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (Приложение №2).

2. Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы “1С:Бухгалтерия” .

3. Организация ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по сокращенной журнально-ордерной форме с элементами компьютерной обработки.

4. 1.2. Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

5. принципа допущения имущественной обособленности - активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

6. принципа допущения непрерывности деятельности;

7. принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

8. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Госкомстата.

9. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, приведенные в Приложении № 8.

10. Порядок движения и обработки первичных документов регулируется графиком документооборота, утвержденным директором.

## **2. Документирование хозяйственных операций**

Документирование операций – это сбор, текущее наблюдение, измерение и запись операций в документах. Для рационального ведения бухгалтерского учета на каждом предприятии должна быть установлена схема документирования хозяйственных операций на основе изучения объектов учета, хозяйственных и производственных процессов и системы управления.

Документация бухгалтерского учета- это совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета и включающая в себя:

- а) первичные учетные документы;
- б) сводные учетные документы;
- в) регистры бухгалтерского учета;
- г) данные внутренней бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский документ – это письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственных операций, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность за доверенные им ценности.

Первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты. В организации ООО «Агроторг» существуют следующие реквизиты:

1. Название документа;
2. Дата составления документа;
3. Номер;
4. Содержание хозяйственной операции;
5. Основание для её совершения;
6. Измерители;
7. Подписи ответственных лиц.

Кроме обязательных реквизитов принимаются и дополнительные. Дополнительные - уточняют или дополняют содержание операции. (адрес и телефон организации и т.д.)

все бухгалтерские документы делятся на однородные группы по следующим признакам:

I. По назначению:

1) Распорядительные – это документы, в которых фиксируются решения административных и организационных вопросов деятельности организации. Эти документы регулируют и координируют деятельность, позволяют органу управления обеспечивать реализацию поставленных перед ним задач. (товарная накладная).

II. По содержанию хозяйственных операций:

2) Материальные - документы, служащие для оформления операций по движению товарно-материальных ценностей (приходный кассовый ордер). (Приложение 1)

III. По порядку составления:

1. Первичные - хозяйственная операция отражается впервые (накладная, приходный кассовый ордер).

2. Сводные - в бухгалтерском учете документы, которые представляют собой сводку нескольких документов первичных. В них отражаются хозяйственные операции, ранее оформленные соответствующими первичными документами. (авансовый отчет). (Приложение 2) IV. По месту составления:

1. Внешние – это документ, поступивший от другой организации или направляемый в другую организацию. К внешним документам относятся: товаротранспортные накладные, счета-фактуры, доверенности, платежные поручения и т.п.

2. Внутренние-документы составляются на предприятии для отражения внутренних операций. Например, кассовые приходные и расходные

ордера, накладные, акты, расчетно-платежные ведомости и т.д.

Документы,

которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

### **3. Ведение учета имущества организации**

#### **3.1 Ведение учета денежных средств организации**

Учет денежных средств организации предполагает контроль за их фактическим поступлением и использованием. Представляя собой высоколиквидные активы, к денежным средствам относятся:

средства на банковских счетах; наличность в кассе; выданные подотчет денежные средства; прочие активы с высокой степенью ликвидности.

Ведение расчетов, особенно учет и контроль денежных средств в наличной форме, возлагается, как правило, на материально ответственное лицо.

Безналичные движения в обязательном порядке должны подтверждаться соответствующими записями. Если организация или ИП использует в ходе деятельности наличные расчеты, то такие операции должны строго отвечать всем правилам кассовой дисциплины. В то же время допускается вести учет наличных денежных средств в упрощенной форме субъектам малого предпринимательства и ИП.

#### Учет денежных средств в ООО «Агроторг»:

1. Отражение операций с денежной наличностью в кассе отражается по счету 50.1 по местам хранения, под местами хранения понимаются обособленные подразделения, осуществляющие работу с кассовыми операциями.

2. Отражение операций по инкассированию выручки производится через счет 57.1 «Переводы в пути» по местам хранения.

3. Отражение операций по движению денежных средств по оплате пластиковыми картами производится по сч.57/4 по местам хранения.

4. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, а также прочих обязательств выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

5. Отражение операций с денежной наличностью в кассе отражается по счету 50.1 по местам хранения, под местами хранения понимаются обособленные подразделения, осуществляющие работу с кассовыми операциями.

6. Отражение операций по инкассированию выручки производится через счет 57.1 «Переводы в пути» по местам хранения.

7. Отражение операций по движению денежных средств по оплате пластиковыми картами производится по сч.57/4 по местам хранения.

8. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, а также прочих обязательств выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Оборот наличности строго регламентирован. Бухгалтерский учет наличных денежных средств подчиняется Порядку ведения кассовых операций, утвержденных Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210 — У. Любые приходные или расходные операции должны быть отражены при помощи унифицированных документов, в числе которых кассовая книга, кассовые ордера, необходимо утвердить и в дальнейшем соблюдать лимит остатков наличности. Ответственным за выполнение кассовых операций назначается материально — ответственное лицо.

Учет движения денежных средств в наличной форме может располагаться на субсчетах:

50.1 — принимаются в расчет все денежные средства в отечественной валюте.

Присутствие иностранной наличности требует открытия дополнительных субсчетов;

50.2 — операционные кассы, используются в дополнительных пунктах приема денег, например — в торговых точках;

50.3 — открывается, если в кассе организации хранятся иные денежные документы — билеты, марки, прочие.

Каждая организация устанавливает лимит остатка наличных денежных средств в кассе. Всю денежную наличность сверх установленных лимитов организации обязаны сдавать в банк. Организации имеют право хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше трех рабочих дней, а организации, находящиеся в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, – до пяти дней.

При оформлении кассовых операций организации должны применять следующие унифицированные формы первичных учетных документов:

КО-1 – приходный кассовый ордер; (приложение 2)

КО-2 – расходный кассовый ордер;(приложение 4)

КО-4 – кассовая книга. (приложение 5)

### **3.2 Ведение учета материалов**

Материалы - это вид материально-производственных запасов. К материалам относятся (п. 42 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ):

- сырье;
- основные и вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- комплектующие изделия; канцелярские товары;
- тарные материалы; топливо;
- запасные части;
- прочие материалы.

Чтобы принять материалы к учету, оцените их по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Ее расчет зависит от способа получения материалов. Возможны следующие варианты:

Покупка за плату. Фактическую себестоимость формируйте в стандартном порядке — учитывайте все затраты на приобретение, доставку и подготовку к эксплуатации. Не забудьте исключить из стоимости НДС, который потом примете к вычету.

Безвозмездное получение, полная или частичная оплата неденежными средствами. Оцените материалы по справедливой стоимости. Правила её расчёта утверждены в МСФО от 28.12.2015 № 13. Не забудьте увеличить ее на сумму дополнительных затрат по приобретению, доставке и подготовке к использованию.

Вклад в уставный капитал. Принимайте к учету по фактической стоимости с учетом дополнительных затрат.

Каждое поступление материалов надо подтверждать первичными документами. Часть из них вы получите от поставщика, а часть надо будет оформить самостоятельно. Полный список документов зависит от того, каким способом вы получили материалы, например, по договору поставки или изготовив самостоятельно.

Поступление материалов на склад оформляет кладовщик или другой сотрудник с материальной ответственностью. Для этого в день приемки составляют приходный ордер по форме, которая утверждена руководителем

#### Основные положения ведения учета материалов ООО «Агроторг»

1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету

материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, на счете 10 «Материалы».

2. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий 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), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

3. В составе материалов учитывается санитарная и специальная одежда (срок полезного использования не более 1 года) с последующим списанием на расходы по обеспечению нормальных условий труда по мере отпуска в эксплуатацию. Выдача работникам и сдача ими одежды должны записываться в личную карточку работника.

4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

5. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

6. При отпуске материально-производственных запасов на ремонт ОС заполняется акт ремонта с указанием ОС, на который пошли материалы.

7. Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 по видам запасов.

### 3.2.1 Списание материалов

Списание материалов всегда должно подтверждаться первичными документами. Когда вы передаете материалы внутри организации для дальнейшего использования, формируйте требования-накладные или лимитно-заборные карты. При продаже или передаче материалов другой организации, нужна накладная, при недостатке — понадобится инвентаризационная опись

Проводки для списания материалов могут быть следующие

Дт26 (44)	Кт10	Списана стоимость материалов, переданных или использованных для хозяйственных, управленческих или коммерческих нужд
-----------	------	---

Дт20 (25, 29, 23)	Кт10	Списана стоимость материалов, переданных или использованных в производстве
-------------------	------	--

Дт08	Кт10	Списана стоимость материалов, переданных для создания внеоборотных активов
------	------	--

Дт91-2	Кт10	Списана стоимость материалов в прочие расходы (при продаже)
--------	------	---

Тем, кто применяет учетные цены и счет 16, при списании материалов нужно также списать отклонения.

Накопленную на счете 16 разницу, спишите на счета учета затрат:

Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44, 97) Кт 16 — списана накопленная положительная разница;

СТОРНО Дт 20 (23, 25, 26, 29, 44, 97) Кт 16 — списана накопленная отрицательная разница

### **3.3 Ведение учета основных средств и нематериальных активов**

#### **3.3.1 Учет основных средств**

По мере изучения учетной политики организации ООО «Агроторг» учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26Н в редакции Приказов Минфина РФ от 18.05.02 №45н, от 12.12.05 №147н; методическими указаниями по бухгалтерскому учету ОС, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003. №91н (в части, не противоречащей НК и ПБУ6/01); положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в части, не противоречащей НК и ПБУ6/01); на счете 01 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

ОС стоимостью в пределах лимита от 3000 до 20000 рублей за единицу, отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением на сч.01 по местам хранения.

Стеллажи товарные: стойки, полки, стенки, хлебные накопители ригели, настилы вне зависимости от стоимости учитываются на счете 01 с начислением амортизации 100%. Баннеры стоимостью выше 2000 рублей (без НДС) учитываются как основные средства, стоимостью ниже 3000 рублей как материалы.

Каждая часть компьютерного оборудования и ККМ учитывается как отдельный объект Основных средств на основании того, что у них разный срок изнашиваемости и установлен существенно разный срок полезного использования. При этом признак существенности считается разница в сроках более 15 дней.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом.

### **3.3.2 Безвозмездное поступление основных средств**

Безвозмездная передача - третий путь поступления основных средств на предприятие.

Поступившие безвозмездно основные средства - это по сути доход предприятия. В соответствии с ПБУ №9 "Доходы организации" все доходы разделены на две группы: доходы от обычных видов деятельности прочие поступления

Особый вид прочих поступлений составляют внереализационные доходы, к ним, в частности, относятся активы, полученные безвозмездно, в т.ч. по договору дарения.

Отнесение активов, полученных безвозмездно к внереализационным доходам изменит схему отражения в бухгалтерском учете поступления этих активов, т.о. безвозмездные поступления основных средств должны быть отражены следующим образом:

Стоимость безвозмездно полученных ценностей, учтенная на счете 98

"Безвозмездные поступления", в дальнейшем списываются в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы". Такое списание производится для безвозмездно полученных основных средств и нематериальных активов в следующем порядке - по мере амортизации объекта в размере начисленных сумм амортизационных отчислений

### **3.3.3 Учет амортизации основных средств**

Основные средства в процессе эксплуатации постепенно изнашиваются. Поэтому каждому предприятию необходимо обеспечить накопление средств, необходимых для восстановления и приобретения основных средств. Такое накапливание обеспечивается за счет включения в издержки производства амортизационных отчислений.

Амортизация объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейный способ
- способ  
уменьшаемого  
остатка

- способ снижения стоимости по сумме числа лет срока полезного использования

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев их нахождения на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации при сроке восстановления превышающем 12 месяцев и основным средствам, переведенным по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:

при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости основных средств на начало года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта,

при способе уменьшающего остатка - исходя из остаточной стоимости основных средств на начало года и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта,

при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе стоит число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе - сумма чисел лет срока службы объекта,

при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Срок полезного использования основных средств - это период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации, или служит для выполнения целей деятельности организации.

В ООО «Агроторг» Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений при вводе объекта основных средств в эксплуатацию устанавливается в размере минимального значения, определенного амортизационной группой, к которой относится данное ОС в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Амортизация по объектам недвижимости и по построенным объектам начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию. Ввод в эксплуатацию производится по дате сдачи пакета документов на регистрацию права собственности в ГБР.

### Сроки полезного использования типовых основных средств

Наименование объектов	Амортизационная группа	Срок полезного использования, месяцев
<b>Компьютерное оборудование:</b>	Третья группа Свыше 3 лет до 5 лет (техника электронно-вычислительная)	
монитор		38
принтер		39
источник бесперебойного питания		40
Коммутатор		41
системный блок		37
сканер		42
<b>Оборудование кассовое:</b>	Четвертая группа  Свыше 5 лет до 7 лет (средства механизации и автоматизации управленческого и инженерного учета)	
системный блок		62
монитор		63
ККМ		61
Дисплей покупателя		66
Клавиатура		68
денежный ящик		65
сканер		64
Источник бесперебойного питания	67	

### 3.3.4 Выбытие основных средств

При выбытии основных средств или нематериальных активов, по которым начислялась амортизация, в учете производятся следующие основные записи. Вся сумма накопленной за время использования объекта амортизации списывается в уменьшение его первоначальной стоимости: дебет счета 02

"Амортизация основных средств" и кредит счета 01 "Основные средства", дебет счета 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредит счета 04 "Нематериальные активы". Остаточная стоимость объекта переносится со счета 01 "Основные средства" или 04 "Нематериальные активы" в дебет счета 91.2 "Прочие расходы". В дебет этого же счета записываются все расходы, связанные с выбытием актива, а в кредит его - доходы от выбытия объекта.

Выбытие недвижимого имущества отражаются в балансе в момент подписания акта приема-передачи недвижимого имущества.

### **3.3.5 Учет нематериальных активов**

Под нематериальными активами понимается стоимость объектов промышленной и интеллектуальной собственности и иных имущественных прав, минимальный срок использования которых превышает 12 месяцев и приносящим доход, не имеют материально-вещественной формы. Согласно Положению по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации ПБУ №14, к НМА относятся только исключительные авторские права, а также исключительные права патентообладателя и владельца.

Нематериальные активы по своим характеристикам похожи на основные средства: они используются длительное время, приносят прибыль, с течением времени большая часть из них теряет свою стоимость. Нематериальные активы относятся к долгосрочным инвестициям предприятия.

В соответствии с пунктом 4 ПБУ №14 к нематериальным активам могут быть отнесены:

- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения;

- исключительные авторские права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
- деловая репутация организации, а также организационные расходы, которые в соответствии с учредительными документами признаны вкладом в уставный (складочный) капитал организации.

В организации ООО «Агроторг» Учет нематериальных активов ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №91н и отражается на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 10 лет (но не более срока деятельности предприятия). Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него договором, свидетельством, патентом и другим ограничением сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной приказом директора. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается. В случае если возникают расходы после регистрации нематериального актива,

они распределяются между отчетными периодами в течении оставшегося срока полезного использования

Аналитический учет нематериальных активов ведется на счете 04 по отдельным инвентарным объектам.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре (п. 26 ПБУ 14/2000).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизацию нематериальных активов отражать в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

### **3.4 Ведение учета расхода на продажу**

Учет расходов на продажу осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Расходы на продажу учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета расходов на продажу организация применяет счет 44 «Расходы на продажу».

Учет расходов на продажу ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация, аренда и др.) в целом по организации. Группировка затрат по местам возникновения и т.п. не осуществляется.

Расходы, осуществленные организацией 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 в течение периода, к которому эти расходы относятся. Период списания данных расходов, если не подтверждено документально, определяется приказом руководителя.

Резерв на ремонт основных средств организацией не создается.

Расходы на ремонт основных средств и помещений, не относящиеся к реконструкционным работам и работам капитального характера, включаются в состав расходов на продажу по мере их осуществления.

### **3.5 Ведение учета по дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность – это суммы долгов и обязательств дебиторов перед организацией. Дебиторы – это лица, имеющие денежные и иные обязательства перед организацией (покупатели и заказчики, поставщики, работники, учредители, бюджет, банки и т.д.).

Учет дебиторской задолженности организации ведется на следующих счетах учета расчетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Эти вышеназванные счета являются активно-пассивными, то есть допускающими наличие как дебетового, так и кредитового сальдо. Дебиторская задолженность означает формирование дебетового сальдо по счетам учета расчетов. Увеличение дебиторской задолженности показывают по дебету перечисленных счетов, а уменьшение – по кредиту.

В балансе дебиторская задолженность отражается по строке 1230. Отдельно отражаются процентные займы по строкам 1170 и 1240.

В ООО «Агроторг» учет дебиторской задолженности ведется по счету 76.5

Просроченной дебиторской задолженностью считается задолженность, превышающая срок выполнения работ более чем на 3 месяца.

Задолженность, по которой нет информации о новом местонахождении поставщика, ведется на счете 76.10.

Дебиторская задолженность подлежит списанию по истечении 3-х лет после возникновения, а также, если долг нереален для взыскания (например, фирма-должник ликвидирована). Чтобы списать долг ликвидированной фирмы, нужно получить документы, которые подтверждают факт ликвидации (например, выписка из Госреестра юридических лиц).

В целях подтверждения дебиторской задолженности должны проводиться сверки с поставщиками в соответствии с критериями.

## **Заключение**

В процессе прохождения практики я:

Ознакомился с организацией предприятия, его структурой, технологией, основными функциями производственных и управленческих подразделений, учредительными документами, как составить краткую экономико-организационную характеристику предприятия.

Изучил положение об учетной политике организации, которое регламентирует методологические и организационные принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Агроторг». Ознакомился с первичными документами (бухгалтерскими регистрами и отчетностью) и их обработке.

При осуществлении бухгалтерского учета в ООО «Агроторг» существенно используется компьютерная техника, используются такие программы, как ГК ВО и 1С:Бухгалтерия.

Поучаствовал в работе бухгалтерии непосредственно в структурных подразделениях - материального учета, учета труда и его оплаты, учета основных средств и нематериальных активов, учета затрат на производство. При изучении различных сторон деятельности предприятия научился использовать материалы всех отделов и служб предприятия.

### **Список информационных источников**

#### **а) Основная литература**

1. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)
2. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 N 60н (ред. от 30.12.1999) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.1998 N 1673)
3. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01» [от 30.03.2001 N 26н : зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689];
4. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ

5/01» [от 09.06.2001 N 44н : зарегистрировано в Минюсте России  
19.07.2001 N 2806];

#### **б) Дополнительная литература**

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 464 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-05596-2 Электронные текстовые данные. Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/BEDB211B-F246-46D2-A221-889B08D33C77](http://www.biblio-online.ru/book/BEDB211B-F246-46D2-A221-889B08D33C77) в)

#### Интернет ресурсы

<https://e-ecolog.ru/buh/2020/7825706086>

[https://www.x5.ru/ru/PublishingImages/Pages/Investors/InformationDisclosureForPyaterochka/otchet\\_4.rtf](https://www.x5.ru/ru/PublishingImages/Pages/Investors/InformationDisclosureForPyaterochka/otchet_4.rtf)

## Приложение

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 Учетная политика организации ООО «Агроторг»

К Приказу № 2007/УП от

«31» декабря

2017г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ Лепкович С.И.

«31» декабря 2016 г.

Положение об учетной политике ООО «Агроторг»

Настоящая Учетная политика вводится в действие с 01 января 2017года и применяется последовательно с целью обеспечения непрерывности учета, достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.

Основные положения настоящей Учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности организации.

## **1. Общие вопросы организации бухгалтерского учета.**

1.1. Бухгалтерский учет ведется на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (Приложение №2).

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы “1С:Бухгалтерия” (версия 7.7).

Организация формирует и оформляет в электронном виде регистры бухгалтерского учета по сокращенной журнально-ордерной форме с элементами компьютерной обработки. Регистры распечатываются ежеквартально или по мере необходимости.

1.2. Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из:

принципа допущения имущественной обособленности - активы и обязательства предприятия учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других предприятий;

принципа допущения непрерывности деятельности;

принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

1.3. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные соответствующими постановлениями Госкомстата.

При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов и формы внутренней отчетности, приведенные в Приложении № 8 .

1.4. Порядок движения и обработки первичных документов регулируется графиком документооборота, утвержденным директором (Приложение №11).

График документооборота составляется в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено приказом Минфина СССР от 29 июля 1983г. № 105). График представляет собой схему или перечень работ с указанием всех исполнителей и сроков выполнения этих работ;

1.5. Бухгалтерский учет предприятия вести главным бухгалтером организации, с привлечением специалистов по ведению отдельных участков бухгалтерского учета от сторонней организации в соответствии с договором № 17/06 от «01» января 2006 г.

1.6. Организация осуществляет в пределах утвержденной сметы на отчетный год (Приложение № 9) расходы на рекламу, на подготовку кадров.

1.7. Контроль за хозяйственными операциями и их отражением в бухгалтерском учете осуществляется в порядке, утвержденном директором.

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

### **2.1. Учет основных средств и доходных вложений**

2.1.15. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26Н в редакции Приказов Минфина РФ от 18.05.02 №45н, от 12.12.05 №147н; методическими указаниями по бухгалтерскому учету ОС, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003. №91н (в части, не противоречащей НК и ПБУ6/01); положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в части, не противоречащей НК и ПБУ6/01); на счете 01 «Основные средства».

2.1.16. В составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.1.3. ОС стоимостью в пределах лимита от 3000 до 20000 рублей за единицу, отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации

должен быть организован надлежащий контроль за их движением на сч.01 по местам хранения.

Стеллажи товарные: стойки, полки, стенки, хлебные накопители ригели, настилы вне зависимости от стоимости учитываются на счете 01 с начислением амортизации 100%. Баннеры стоимостью выше 2000 рублей (без НДС) учитываются как основные средства, стоимостью ниже 3000 рублей как материалы.

Каждая часть компьютерного оборудования и ККМ учитывается как отдельный объект Основных средств на основании того, что у них разный срок изнашиваемости и установлен существенно разный срок полезного использования. При этом признак существенности считается разница в сроках более 15 дней.

2.1.17. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.1.18. Организация имеет право не чаще одного раза в год переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации.

2.1.19. Неотделимые улучшения и оборудование в арендованных помещениях относятся на основные средства с начислением амортизации в общем порядке. Если договор аренды помещения расторгнут до того, как ОС полностью самортизировано, ОС передается арендодателю за плату или в случае не возмещения арендодателем стоимости неотделимых улучшений списывается на прочие расходы – счет 91.2 (расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли).

2.1.20. Амортизация основных средств и доходных вложений производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений при вводе объекта основных средств в эксплуатацию устанавливается в размере минимального значения, определенного

амортизационной группой, к которой относится данное ОС в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Сроки полезного использования типовых основных средств, представлены в Приложении №10

Амортизационные отчисления на объекты основных средств, поступившие ранее 1 января 2002 года, осуществляются в том порядке, который применялся при принятии этих объектов к учету.

2.1.21. По оборудованию, полученному по договору лизинга и учитываемому на балансе предприятия, применяется специальный коэффициент в размере 3 (либо иной коэффициент ускорения, установленный договором, но не выше 3).

2.1.22. Амортизация по объектам недвижимости и по построенным объектам начисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию. Ввод в эксплуатацию производится по дате сдачи пакета документов на регистрацию права собственности в ГБР (отражение по сч.01.4).

Государственные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств; являются фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основного средства:

2.1.23. Объекты основных средств стоимостью не более 3000 рублей за единицу списываются на затраты в полной сумме по мере их отпуска в эксплуатацию. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

2.1.24. Аналитический учет основных средств ведется на счете 01 по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств. Аналитический учет доходных вложений в материальные ценности ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

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

2.1.26. Учет долгосрочных инвестиций вести в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина 30.12.1993 г. №160 на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по фактическим расходам: по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.);

2.1.27. В случае, если организация выступает в роли заказчика (застройщика) при выполнении строительных работ подрядным способом учет расходов вести в соответствии с ПБУ 2/94 "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство", утвержденным приказом Минфина РФ от 20.12.1994 г. №167.

2.1.28. По всем объектам благоустройства начисляется амортизация. Объекты внешнего благоустройства вводятся в эксплуатацию на основании справки из Администрации или УСПХ района.

## **2.2. Учет нематериальных активов.**

2.3.8. Учет нематериальных активов ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000, утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №91н на счете 04 «Нематериальные активы».

2.3.9. В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение срока, превышающего 12 месяцев.

2.3.10. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 10 лет (но не более срока деятельности предприятия). Срок полезного использования объекта не может превышать срока действия (использования), установленного для него договором, свидетельством, патентом и другим ограничением сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ. Срок полезного использования определяется приемочной комиссией, назначенной

приказом директора. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

2.3.11. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается. В случае если возникают расходы после регистрации нематериального актива, они распределяются между отчетными периодами в течении оставшегося срока полезного использования

2.3.12. Аналитический учет нематериальных активов ведется на счете 04 по отдельным инвентарным объектам.

2.3.13. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем на забалансовом счете в оценке, принятой в договоре (п. 26 ПБУ 14/2000).

2.3.14. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Амортизационные отчисления начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизацию нематериальных активов отражать в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.3.15. Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

## **2.3 Учет материально-производственных запасов**

2.3.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, на счете 10 «Материалы».

2.3.2. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий 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), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.3.3. В составе материалов учитывается санитарная и специальная одежда (срок полезного использования не более 1 года) с последующим списанием на расходы по обеспечению нормальных условий труда по мере отпуска в эксплуатацию. Выдача работникам и сдача ими одежды должны записываться в личную карточку работника.

2.3.4. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

2.3.5. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.3.6. При отпуске материально-производственных запасов на ремонт ОС заполняется акт ремонта с указанием ОС, на который пошли материалы.

2.3.7 Аналитический учет материально-производственных запасов ведется на счете 10 по видам запасов.

## **2.4. Учет покупных товаров**

2.4.1. Учет покупных товаров, предназначенных для продажи, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях

торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5, на счете 41 «Товары», для чего к счету 41 открываются субсчета:

- 41.1 «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в розничной торговле»;
- 41.3. «Тара под товарами и порожняк».

2.4.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Транспортно-заготовительные расходы в стоимости товаров не учитываются, и отражаются в составе расходов на продажу.

2.4.3. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости единицы товаров за месяц (взвешенная оценка).

2.4.4. Аналитический учет товаров для перепродажи ведется по наименованиям и местам хранения (материально-ответственным лицам).

2.4.5 Прием товара в магазинах и РЦ производится на основании первичных документов, если при приемке Товара будет обнаружена недостача или излишки Товара, то материально-ответственные лица вправе принять данный Товар, при этом, уполномоченные представители Сторон, осуществляющие сдачу-приемку Товара, вносят соответствующие изменения в ТН/ТТН и заверяют данные изменения своими подписями или составляют Акт о факте выявленных расхождений по форме, установленной Приложением № 5.

## **2.5 Учет денежных средств**

Отражение операций с денежной наличностью в кассе отражается по счету 50.1 по местам хранения, под местами хранения понимаются обособленные подразделения, осуществляющие работу с кассовыми операциями.

Отражение операций по инкассированию выручки производится через счет 57.1 «Переводы в пути» по местам хранения.

Отражение операций по движению денежных средств по оплате пластиковыми картами производится по сч.57/4 по местам хранения.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, а так же прочих обязательств выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в

иностранной валюте, а так же на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

## **2.6. Учет расходов на продажу**

2.6.1. Учет расходов на продажу осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

2.6.2. Расходы на продажу учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.6.3. Для учета расходов на продажу организация применяет счет 44 «Расходы на продажу».

2.6.4. Учет расходов на продажу ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалы, амортизация, аренда и др.) в целом по организации. Группировка затрат по местам возникновения и т.п. не осуществляется.

2.6.5. Расходы, осуществленные организацией 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 в течение периода, к которому эти расходы относятся. Период списания данных расходов, если не подтверждено документально, определяется приказом руководителя.

2.6.6. Резерв на ремонт основных средств организацией не создается.

2.6.7. Расходы на ремонт основных средств и помещений, не относящиеся к реконструкционным работам и работам капитального характера, включаются в состав расходов на продажу по мере их осуществления.

2.7. Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

2.7.1. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05. 1999 г. №32н.

2.7.2. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) 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 (выявления).

## **2.8. Учет расчетов**

2.8.1. Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99, “Расходы организации” ПБУ 10/99, “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте” ПБУ 3/2000, “Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию” ПБУ 15/01.

2.8.2. Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности, сроков погашения.

2.8.3. Организация ведет учет расчетов:

- с поставщиками товаров на счете 60 субсчет 1 “Расчеты с поставщиками”;
- с поставщиками и авансов выданных, связанных со строительством объектов недвижимости, на счете 60 субсчет 4 «Расчеты с поставщиками по капитальным вложениям»;
- с поставщиками услуг, арендодателями на счете 76 субсчет 5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами в рублях».

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 “Расчеты с покупателями” отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам. Задолженность покупателей, учитываемая на сч. 62.1, закрывается оплатами в том же порядке, в каком возникала дебиторская задолженность.

2.8.4. Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счете 66 “Расчеты по краткосрочным кредитам и займам”. Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 “Расчеты по долгосрочным кредитам и займам”.

Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, подлежат переводу в состав краткосрочных кредитов и займов и списываются на счет 66 в том месяце, когда в соответствии с условиями договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров на счет 66 «Проценты по краткосрочным займам в рублях» и счет 67 «Проценты по долгосрочным займам в рублях». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются отдельно.

2.8.5. Проценты по кредитам и займам отражаются в составе текущих операционных расходов и относятся в дебет счета 91 “Проценты по кредиту”, «Проценты по займам и прочим операциям».

Проценты по кредитам и займам, полученным на создание (приобретение) основных средств и нематериальных активов, учитываются в составе стоимости этих активов и относятся в дебет счета 08 “Вложения во внеоборотные активы”. Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету объектов основных средств и нематериальных активов, либо после начала фактического использования этих объектов для выпуска продукции, выполнения работ, оказания услуг учитываются в составе операционных расходов.

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе фактической себестоимости этих запасов и относятся в дебет счета 10 “Материалы”. Проценты по кредитам и займам, начисленные после принятия к учету материально-производственных запасов, учитываются в составе операционных расходов.

2.8.6. В составе дополнительных затрат, связанным с получением займов и кредитов, учитываются расходы, понесенные организацией и необходимые для получения займов и кредитов, и их обслуживания.

Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, могут включать расходы, связанные с:

- Оказанием заемщику юридических услуг и консультационных услуг,
- Осуществление копировально-множительных работ,
- Оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством),
- Проведением экспертиз,
- Потреблением услуг связи,
- Другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (ПБУ 15/01, п.19).

Дополнительные затраты принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществляются.

Дополнительные затраты отражаются в составе операционных расходов или в составе себестоимости объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов в порядке, указанном в пунктах 26-27 ПБУ 15/1.

2.8.7. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Организация ведет учет списанной дебиторской задолженности в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее дальнейшего взыскания.

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации и учитывается в составе от прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие ВДР».

2.8.8 Дебиторская задолженность подлежит списанию по истечении 3-х лет после возникновения, а также, если долг нереален для взыскания (например, фирма-должник ликвидирована). Чтобы списать долг ликвидированной фирмы, нужно получить документы, которые подтверждают факт ликвидации (например, выписка из Госреестра юридических лиц).

2.8.9 В целях подтверждения дебиторской задолженности должны проводиться сверки с поставщиками в соответствии с утвержденным планом.

## 2.9. Создание резервов и использование прибыли

2.9.1. Чистая прибыль, оставшаяся после формирования фондов, предусмотренных Уставом, зачисляется на счет 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”.

2.9.2. Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов. Все расходы за счет нераспределенной прибыли осуществляются строго по утвержденной смете (и календарному плану расходов).

## 3.0 Методология учета расчетов по налогу на прибыль

3.0.1 Синтетический учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68.4 «Налог на прибыль». На субсчете 68.4. отражается состояние расчетов с бюджетом по данному налогу, на субсчете 68.4. – текущий расчет налога на прибыль в корреспонденции со счетами 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль», 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль» и 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство»

3.0.2 Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета, в аналитическом учете соответствующих счетов учета. Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница и отражается на счете 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом 68.4.2.

3.0.3 Временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно, в аналитическом учете соответствующих счетов. Отложенный налоговый актив (ОНА) отражается на счете 09 «Отложенные налоговые активы», отложенное налоговое обязательство (ОНО) - на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». В аналитическом учете и ОНА, и ОНО учитываются дифференцировано по видам активов и обязательств.

3.0.4 Выявление постоянных и временных разниц производится не реже 1 раза в месяц. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются раздельно.

### **3.1. Порядок и сроки проведения инвентаризации**

3.1.1. Инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 г. №49.

3.1.2. Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация товаров на складах и в магазинах проводятся в соответствии с утвержденным графиком организации. Инвентаризация денежных средств, находящихся в главной кассе предприятия не реже 1 раза в год в плановом порядке и при смене материально ответственного лица.

### **3.2 Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности**

3.2.1. Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с «Указанием об объеме форм бухгалтерской отчетности» и «Указанием о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности», в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.03 г. №67н.

3.2.2 Годовая бухгалтерская отчетность сопровождается пояснительной запиской.

Положение об учетной политике организации для целей налогообложения на 2017 год

#### **1. Общие положения**

1.1. Система налогового учета организуется ООО «Агроторг» (далее - Общество) самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.2. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль и налога на добавленную стоимость осуществляется бухгалтерией.

1.3. Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

1.4. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.5. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса, Общество дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета. В случае достаточности информации Общество отражает и группирует объекты и хозяйственные операции только в бухгалтерском учете. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и/или в электронном виде.

## **2. Исчисление налога на добавленную стоимость**

2.1. При применении Обществом при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке. При осуществлении операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) Общество ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (услугам, работам), в том числе по основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам.

2.2 Формирование книги покупок и продаж осуществляется на бумажных носителях. По истечении каждого налогового периода, но не позднее

20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок и книга продаж должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью.

### **3. Исчисление налога на прибыль**

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

Доходы, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

3.2. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко, то расходы признаются в момент фактического возникновения и учитываются в целях налогообложения прибыли единовременно.

3.3. Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 Налогового кодекса. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса.

При этом списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии со статьей 266 Налогового кодекса, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная Обществом в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

3.4. Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в

условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Проценты, начисленные Обществом - заемщиком кредитором сверх предельной величины, не учитываются для целей налогообложения.

3.5. При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество списывает на расходы стоимость выбывших ценных бумаг исходя из стоимости единицы.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то Общество самостоятельно выбирает рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

По ценной бумаге, обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, Общество использует значения интервала цен данного организатора торговли для целей налогообложения.

Руководствуясь пунктом 6 статьи 280 Налогового кодекса, Общество определяет расчетную цену акции самостоятельно, используется метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена акции, реализуемой продавцом, определяется как разность цены, по которой такая акция реализована покупателю при последующей ее реализации (перепродаже), и обычных в подобных случаях затрат, понесенных этим покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой была приобретена указанным покупателем у продавца акция) и продвижении на рынок приобретенной у покупателя акции, а также обычной для данной сферы деятельности прибыли покупателя.

При невозможности использования метода цены последующей реализации (в частности, при отсутствии информации о цене акции, в последующем реализованной покупателем) используется затратный метод, при котором рыночная цена акции, реализуемой продавцом, определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли. При этом учитываются обычные в подобных случаях прямые и косвенные затраты на реализацию, обычные, в подобных случаях затраты на хранение, страхование и иные подобные затраты.

Выбор очередности закрытия короткой позиции осуществляется обществом по стоимости ценных бумаг по конкретной открытой короткой позиции (по стоимости единицы).

3.6. Общество самостоятельно квалифицирует сделку, признавая ее операцией финансовым инструментом срочных сделок либо сделкой на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Сделки, предусматривающие поставку предмета сделки (за исключением операций хеджирования), относятся к операциям с финансовыми инструментами срочных сделок только в следующих случаях:

- если базисным активом являются эмиссионные ценные бумаги, которые допущены к обращению хотя бы через одного организатора торговли на рынке ценных бумаг и включены в перечень эмиссионных ценных бумаг, устанавливаемый Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг;
- если базисным активом являются опционы;
- если базисным активом являются сводные индексы;
- общество реализует право требования долга, предварительно купив это право требования

3.7. Общество, понеся убыток (убытки), исчисленный (исчисленные) в соответствии с главой 25 Налогового кодекса, в предыдущем налоговом периоде или предыдущих налоговых периодах, уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного им убытка (переносит убыток на будущее).

3.8. Общество также переносит на будущее убытки:

- по операциям с ценными бумагами (как обращающимися, так и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг) - в порядке, предусмотренном статьей 280 Налогового кодекса;
- по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок - в порядке, предусмотренном статьей 304 Налогового кодекса;
- при реализации амортизируемого имущества - в порядке, предусмотренном статьей 268 Налогового кодекса.

3.9. Общество ведет отдельный учет доходов и расходов:

- по торговой деятельности;
- при реализации амортизируемого имущества;
- при реализации прочего имущества;
- по операциям с ценными бумагами (в том числе отдельно по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг);
- по сделкам уступки (переуступки) права требования.

3.10. Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов. Общество самостоятельно определяет, к какой именно группе оно отнесет такие расходы.

3.11. Доходы (расходы) по предоставлению за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества Общества считаются доходами от реализации (расходами, связанными с производством и реализацией).

3.12. При реализации права требования долга после приобретения этого права требования доход, полученный от реализации права требования, уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

3.13. Производить исчисление по итогам каждого отчетного (налогового) периода авансовых платежей, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода исчислять ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению. Исчисление сумм авансовых платежей производится Обществом исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.

3.14. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по Обществу.

3.15. Распределение налога на прибыль по каждому обособленному подразделению на территории одного субъекта Российской Федерации производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации. При этом Общество уведомляет о принятом решении налоговые органы, в которых обособленные подразделения налогоплательщика стоят на налоговом учете. При создании в течение налогового периода нового обособленного подразделения на территории субъекта РФ, где имеется уже обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога на прибыль в бюджет, Общество уведомляет налоговый орган по месту нахождения нового обособленного подразделения о том, что по этому месту налог на прибыль уплачиваться будет по месту нахождения обособленного подразделения.

3.16. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

3.17. Стоимость товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налогов, учитываемых в составе расходов).

3.18. В отношении торговых операции расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов (доставка до склада от поставщика, складские расходы, таможенные пошлины и т.п.), в стоимость не включаются, и учитываются в составе прямых (транспортные) и косвенных (складские, таможенные и иные) расходов.

3.19. В отношении не торговых операций Общество признает все расходы, связанные с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), в качестве косвенных.

3.20. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения реализованных товаров, определенную по средней себестоимости.

#### 4. Учет основных средств и доходных вложений.

4.1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей (п.1 ст. 256 НК).

4.2. Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений при вводе объекта основных средств в эксплуатацию устанавливается в размере минимального значения, определенного амортизационной группой, к которой относится данное ОС. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей. (п. 1 и 4 ст.258 НК).

4.3. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктом 8 статьи 250 настоящего Кодекса), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно

пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом.

4.4. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя и стоимость, которых не возмещается арендодателем, признаются амортизируемым имуществом.

4.5. При определении суммы амортизационных отчислений для целей налогового учета организацией применяются следующие коэффициенты:

- по оборудованию, полученному или переданному по договору лизинга и учитываемому на балансе организации, - специальный коэффициент в размере 3 (п. 8 ст. 259 НК);
- по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5 (п.9 ст.259 НК РФ).
- по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 2.

4.6. Норма амортизации по основным средствам, бывшим в употреблении, устанавливается с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае превышения срока эксплуатации объектов недвижимости предыдущими собственниками над сроком полезного использования по классификатору, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно исходя из срока полезного использования этого объекта с учетом техники безопасности и других факторов.

4.7. В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

## **5. Учет нематериальных активов.**

5.1. Нематериальные активы учитываются в составе амортизируемого имущества.

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

5.3. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования

объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

5.4. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

# Приложение 2 РКО

Убедитесь, что Вы получили два сертификата электронной подписи: ЭП ФЛ и ЭП ЮЛ в «Личном кабинете»: К х5 ги

## Подписание документов [1/1]

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

**ООО "Агроторг"**  
организация  
**338W , 17210-Пятёрочка**  
структурное подразделение

Код
0301011
50018413
338W , 17210-Пятёрочка

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Номер документа	Дата составления
21000207	11.04.2023

### РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
338W	57		50	439000	

Выдать \_\_\_\_\_  
фамилия, имя, отчество

Страницы  
< 1 >

В начало < > В конец

# Приложение 3 Отчет Кассира

Убедитесь, что Вы получили два сертификата электронной подписи: ЭП ФЛ и ЭП ЮЛ в «Личном кабинете»: lk.x5.ru

## Подписание документов [9/10]

Касса за 11.04.2023

### Отчет кассира

Номер документа	От кого получено и кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб, коп.	Расход, руб, коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня 11.04.2023			
21000207	Инкассация в банк	57	545782.55	0,00
21000208	Внутреннее перемещение (расход) Cash Out	57	0,0	439000,0
31000188	Выручка за товары	62	194953,0	0,0
	Итого за день		194953,0	454000,0
	Остаток на конец дня 11.04.2023		286735,55	0,00

Кассир \_\_\_\_\_

подпись \_\_\_\_\_

расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Страницы < 1 >

В начало < > В конец

Подписать

0 Кассовая книга – отчет кассира 11.04.2023 1563037 На подпись

Кассовая книга – вкладной

Наложение подписи

Привет! Чем могу помочь?

# Приложение 4 ПКО

integration.x5.ru help Внешний персонал Веб-табель Пятёрочка Почта Веб-опрос co.perekriostok.ru som.x5.ru plg5.x5.ru study.x5.ru

Убедитесь, что Вы получили два сертификата электронной подписи: ЭП ФЛ и ЭП ЮЛ в «Личном кабинете»: lk.x5.ru

## Документы на подписание

Введите номер документа

### Подписание документов [1/1]

**ООО "Агроторг"**  
организация  
**338W, 17210-Пятёрочка**  
структурное подразделение

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
57	338W	02		664029.15	

Принято от \_\_\_\_\_  
Основание **Выручка за товары (пластик)**  
Сумма **Шестьсот шестьдесят четыре тысячи двадцать девять**

Форма по ОКУД 0301011  
по ОКПО 50018413  
338W, 17210-Пятёрочка

Номер документа 00000191  
Дата составления 11.04.2023

**КВИТАНЦИЯ**  
к приходному кассовому ордеру № 00000191  
от **11.04.2023**

Принято от \_\_\_\_\_  
Основание **Выручка за товары (пластик)**

Сумма **664029.15** руб. **15** коп.  
цифрами

**Шестьсот шестьдесят четыре тысячи двадцать девять**  
прописью

В том числе \_\_\_\_\_ руб. **15** коп.

Страницы: < 1 >

В начало < > В конец

---

Документы на подписание

Введите номер документа

### Подписание документов [1/1]

Основание **Выручка за товары (пластик)**

Сумма **Шестьсот шестьдесят четыре тысячи двадцать девять**  
прописью

В том числе \_\_\_\_\_ рублей **15** коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Получил кассир \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

В том числе \_\_\_\_\_  
**11.04.2023**  
М.П. (штампа)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Страницы: < 1 >

В начало < > В конец

Магазины Привет! Чем могу помочь? Применить