

План

1. Учетная политика

1.1 Нормативная база

1.2 Основы формирования учетной политики хозяйствующего субъекта

1.2.1 Изменение и дополнение учетной политики

1.2.2 Раскрытие учетной политики в бухгалтерской отчетности

1.3 Факторы, влияющие на учетную политику хозяйствующего субъекта

1.4 Порядок оформления учетной политики

1.5 Организационно-технические аспекты учетной политики

1.6 Формы первичных учетных документов

1.7 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

1.8 Правила документооборота и технологии обработки учетной информации

1.9 Порядок контроля за хозяйственными операциями

1.10 Организация работы бухгалтерии

1.11 Понятие учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения

1.11.1 Алгоритм создания учетной политики

1.11.2 Структура учетной политики для целей налогообложения

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

учетный политика контроль инвентаризация

1. Учетная политика

Очевидно, что разработка и реализация учетной политики связаны с практическим осуществлением бухгалтерского учета на предприятии, или с его методом. Поэтому для определения понятия "учетная политика" нужно отталкиваться от традиционных для нашей страны взглядов на метод учета, под которым принято понимать взаимосвязанное отражение, обобщение и соизмерение в денежном выражении фактов хозяйственной деятельности. Метод бухгалтерского учета заключается в совокупности следующих приемов: первичное наблюдение (документация и инвентаризация), стоимостное измерение (оценка и калькуляция), текущая группировка (счета и двойная запись), итоговое обобщение (баланс и отчетность).

Таким образом, учетная политика предприятия представляет собой совокупность принципов и правил (вариантов) организации и технологии реализации способов (метода) бухгалтерского учета на предприятии с целью формирования максимально оперативной, полной, объективной и достоверной финансовой и управленческой информации предприятия.

Учетная политика - это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием в качестве соответствующих условиям хозяйствования, т.е. порядок осуществления первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности предприятия, или реализация метода бухгалтерского учета.

Учетная политика, являющаяся реализацией одного и того же метода бухгалтерского учета на разных предприятиях, будет различной. Возможность выбора конкретных способов оценки, калькуляции, порядка отражения хозяйственных операций и т. д. представляет собой степень свободы предприятия в формировании учетной политики.

Главная задача учетной политики - максимально объективно отразить деятельность предприятия, сформировать полную и достоверную информацию о ней в целях эффективного управления работой предприятия.

С переходом к рыночным отношениям изменились подходы к постановке бухгалтерского учета в организациях. От жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства в прошлом в настоящее время перешли к разумному сочетанию государственного регулирования и самостоятельности организаций в постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов к постановке бухгалтерского учета заключается в основном в том, что на основе установленных государством общих правил бухгалтерского учета организации самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач.

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов.

Между тем выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды и тем более сравнительный анализ различных организаций.

Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета. При этом под эффектом в данном случае понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей.

Исходя из всего вышесказанного, я считаю, что выбранная мной тема курсовой работы является важной и актуальной на любой стадии развития рыночных

отношений. Четко и грамотно составленная учетная политика считается показателем высокой бухгалтерской квалификации.

Предприятия подвергаются проверкам контролирующими организациями, такими как налоговые органы, различные аудиторские фирмы. Одним из основных документов, подвергающихся первоочередной проверке инспекторов, как правило, является принятая предприятием учетная политика. Поэтому целью данной работы является подробное изучение документа, который определяет способы ведения бухгалтерского учета на предприятие. Соответственно задачами данного проекта являются: изучение понятия и сущности учетной политики, нормативной базы и порядка оформления учетной политики предприятия, также будут рассмотрены основные аспекты учетной политики: методологический, организационный и технический.

В методологических аспектах учетной политики рассматривается как учетная политика для целей бухгалтерского учета, так и учетная политика для целей налогообложения. На больших предприятиях выделяют специальный отдел, который занимается учетной политикой для целей налогообложения.

В приложениях в качестве наглядного примера приведены приказы об учетной политике предприятия.

1.1 Нормативная база

Начиная с 1995 года организации формируют свою учетную политику в целях обеспечения методического, технического и организационного единства учетного процесса в течение отчетного периода.

Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 года № 283 утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Основные задачи реформы, согласно Постановлению, заключаются в следующем:

- сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов;
- обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне.

При создании нормативной системы регулирования бухгалтерского учета в РФ предполагается "...взвешенное использование международных стандартов в национальном регулировании".

Во исполнении Программы были приняты Положения по бухгалтерскому учету, внесшие существенные изменения и дополнения в содержание учетной политики.

Вопросы учетной политики организации прописаны в документах всех четырех уровней нормативной системы регулирования бухгалтерского учета. В соответствии с п.3 ст.5 Закона "О бухгалтерском учете" организации самостоятельно формируют учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными актами органов, регулирующих организацию бухгалтерского учета.

Нормативной базой учетной политики организаций являются следующие документы:

- Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96г. №129-ФЗ. (в ред. Федеральных законов от 23.07.1998 N 123-ФЗ, от 28.03.2002 N 32-ФЗ, от 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 N 61-ФЗ, Федерального закона от 30.06.2003 N 86-ФЗ);

- ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений", утвержденные приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н;

- Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

- ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;

- ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;

- ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н;

- ПБУ 10/99 "Расходы организации", утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н;

- ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. №153н;

- ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н;

- ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2002 г. № 126н;

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", утверждено Приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 № 116н;

- ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н;

- ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи", утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н;

- ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы", утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н;

- ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н;

- ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н;

- ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н;
- ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утверждено Приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н;
- ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.00 № 11н.

Помимо вышеперечисленных, нормативными документами в которых также рассматриваются вопросы учетной политики и которыми следует руководствоваться при ее выборе, являются:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н;
- Формы бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина РФ от 22 июля 2003г. № 67н;
- Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н;
- Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н. Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95г. №49.
- "О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства". Утверждены приказом Минфина РФ от 21.12.98 №64н;
- Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.97г. №71а . (в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 25.01.1999 N 5, от 02.07.1999 N 51, от 11.11.1999 N 100, от 06.04.2001 N 26, от 28.01.2002 N 5, от 21.01.2003 N 7).

1.2 Основы формирования учетной политики хозяйствующего субъекта

Основными документами нормативной системы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности и ПБУ 1/2008, которые устанавливают основу формирования и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. В части формирования учетной политики действие этих документов распространяется на все организации, независимо от организационно-правовых форм.

Состав и назначение учетной политики, структура и содержание различных разделов подробно рассматриваются в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

ПБУ 1/2008 устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций). Это положение пришло на замену ПБУ 1/98, просуществовавшему практически без изменений 10 лет. Общие положения, которыми открывается ПБУ 1/2008, не претерпели существенных изменений. По-прежнему оно предписывает формировать учетную политику всем организациям. А компании, публикующие свою бухгалтерскую отчетность, должны раскрывать положения учетной политики в пояснительной записке.

Принципиально новым в ПБУ 1/2008 является то, что формированием учетной политики вправе заниматься не только главный бухгалтер. Эту обязанность можно возложить и на иное лицо, которое ведет бухучет в организации. В соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" руководитель организации может:

- учредить бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

В свою очередь руководитель организации своим приказом должен утвердить подготовленный документ и ввести его в действие.

В учетной политике необходимо утвердить:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов;
- формы регистров бухгалтерского учета;
- формы документов внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- иные решения по организации бухгалтерского учета.

Новшеством ПБУ 1/2008 является требование утвердить в учетной политике все формы первичных документов, которые применяются организацией, а не только те, по которым нет унифицированных форм, как было предусмотрено ранее. При этом

по-прежнему все первичные учетные документы организации должны создаваться по унифицированным формам, приведенным в соответствующих альбомах.

А документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом о бухучете (наименование документа, дату составления, содержание хозяйственной операции, личные подписи и т. д.).

Другим существенным новшеством ПБУ 1/2008 является требование раскрывать в учетной политике формы регистров бухгалтерского учета. К таковым можно отнести журнал регистрации хозяйственных операций, журналы-ордера, вспомогательные ведомости, мемориальные ордера, Главную книгу, оборотную ведомость и т. д.

Если по конкретному вопросу в российском законодательстве не установлены способы ведения бухучета при формировании учетной политики, организация может исходить из принципов МСФО (п. 7 ПБУ 1/2008). Такого положения в ПБУ 1/98 нет. При этом, если правила бухучета допускают несколько вариантов учета, организация должна выбрать один, наиболее оптимальный с ее точки зрения. Если же в учете тех или иных операций никакой вариантности нет, дублировать в учетной политике положения нормативных актов не следует.

Учетная политика действует с 1 января года, следующего за годом ее утверждения.

Вновь созданные организации должны разработать и утвердить учетную политику в течение 90 дней с момента государственной регистрации п. 9 ПБУ 1/2008. И применять ее с момента регистрации.

Учетную политику должны применять все филиалы, представительства и обособленные подразделения организации независимо от их местонахождения. Разработка для них отдельной учетной политики не допускается.

1.2.1 Изменение и дополнение учетной политики

Ежегодно при утверждении учетной политики на очередной финансовый год главный бухгалтер отслеживает изменения, произошедшие в действующих нормативно-правовых актах, влияющие на порядок ведения учета и, соответственно, на содержание учетной политики. Изменить свою учетную политику, согласно п. 10 ПБУ 1/2008, компания может:

- если внесены поправки в законодательство России или нормативные акты по бухгалтерскому учету;

- если организация разработала новые способы бухгалтерского учета;

- в случае существенного изменения условий хозяйствования, к которым относятся реорганизация, переход к новым видам деятельности и т. п.

Ранее в данный список входила также смена собственника организации. Однако теперь это основание исключено.

Измененная учетная политика вводится в действие с начала следующего отчетного года, "если иное не обуславливается причиной такого изменения" п. 12 ПБУ 1/2008. То есть данное ПБУ разрешает это сделать и в текущем году. Такая оговорка весьма

логична, учитывая, что смена деятельности или реорганизация может произойти в начале или середине текущего года.

Допускается без ограничения вносить дополнения в учетную политику. Это актуально, например, в случае, если организация в отчетном году впервые возьмет кредит у банка.

Внося изменения в учетную политику, необходимо дополнительно оценить в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение организации.

При существенном характере такого влияния организация обязана будет скорректировать бухгалтерскую отчетность на начало года, с которого произошли изменения в учетной политике. Если в бухгалтерской отчетности приводятся данные за несколько лет, то отразить изменения необходимо и за более ранний период. Такой метод получил в ПБУ 1/2008 название "ретроспективный".

При этом впервые введен алгоритм действий при ретроспективном методе. Предлагается корректировать входящий остаток по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в отчетности период, а также значения связанных с этой статьей показателей бухгалтерской отчетности. При этом нужно исходить из предположения, что вносимые изменения применялись с самого начала. То есть с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Нередко изменения в учетную политику трудно, а то и просто невозможно оценить. В этом случае предлагается применять новый способ бухучета только в отношении тех хозяйственных операций, которые совершены уже после нововведений, то есть "перспективно". В связи с существенной трудоемкостью корректировки показателей бухгалтерской отчетности при ретроспективном методе большинство малых и средних организаций могут использовать именно перспективный метод.

1.2.2 Раскрытие учетной политики в бухгалтерской отчетности

Для организаций, публикующих свою бухгалтерскую отчетность, ПБУ 1/2008 содержит требование раскрывать в пояснительной записке существенные способы ведения бухгалтерского учета. Состав и содержание информации, которую надо раскрыть, конкретизируются в отдельных положениях по бухгалтерскому учету, например, в ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" или в ПБУ 6/01 "Учет основных средств".

Кроме того, для случая, когда изменения в учетную политику внесены после того, как составлена годовая бухгалтерская отчетность, их следует раскрыть в промежуточной бухгалтерской отчетности.

К обязательной информации об учетной политике, раскрываемой в пояснительной записке, относятся:

- способы амортизации основных средств, нематериальных и других активов;
- методы оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;

- способы признания выручки от продажи продукции, товаров, работ, услуг и т. д.

Если компания вносит изменения в учетную политику, в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности дополнительно указывается:

- причина, по которой вносятся изменения;
- содержание таких изменений;
- порядок отражения их последствий в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности, а для акционерных обществ также данные о базовой и разведенной прибыли (убытке) на каждую акцию;
- факт применения нового нормативного акта - для изменений, вызванных его применением;
- факт невозможности отразить в бухгалтерской отчетности корректировки за предшествующие периоды, связанные с изменением учетной политики.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности дополнительно нужно раскрывать информацию об изменениях оценочных значений. И в том числе влияние таких изменений на будущие периоды, если это влияние можно оценить. Правила раскрытия информации об изменениях оценочных значений изложены в Положении по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008). Если оценить нельзя, это также нужно указать в пояснительной записке.

1.3 Факторы, влияющие на учетную политику хозяйствующего субъекта

Учетная политика предприятия формируется на основе совокупности основополагающих принципов и правил, выбор для использования которых требует системного подхода с целью максимальной оптимизации. Поэтому следует при выборе учетной политики нужно иметь в виду, что на нее влияют:

Организационно-правовая форма организации (акционерное общество, государственное и муниципальное унитарное предприятие, общество с ограниченной ответственностью, производственный кооператив и т.д.);

Отраслевая принадлежность и вид деятельности (промышленность, сельское хозяйство, торговля, строительство, посредническая деятельность и т.д.);

Особенности деятельности

- производственной (технологическая структура, потребляемые ресурсы)
- коммерческой (организация снабжения и сбыта, системы и формы расчетов, взаимоотношения с покупателями),
- финансовой (взаимоотношения с банками и другими финансовыми институтами, налоговой системой),

- управленческой (структура, независимость от собственников, отчетность перед ними, уровень технического обеспечения, в том числе компьютерной техникой).

Масштабы деятельности организации (объем производства и реализации продукции, численность работающих, стоимость имущества организации и т.д.);

Управленческая структура организации и структура бухгалтерии;

Финансовая стратегия организации.

Например, стремление организации к уменьшению налога на прибыль и налога на имущество будет способствовать выбору таких вариантов учета, которые позволят увеличить себестоимость, - применение ускоренных методов амортизации основных средств, метода ЛИФО при оценке израсходованных производственных запасов. Если для организации, наоборот, важно иметь в отчетности высокие показатели прибыли и рентабельности, то она должна выбирать варианты учета и оценки объектов учета, позволяющие уменьшить текущие затраты на производство продукции и ее реализацию, - понижающие коэффициенты амортизации, метод ФИФО при оценке израсходованных производственных запасов и т.п.;

Текущие и долгосрочные цели предпринимательства (привлечение дополнительных финансовых ресурсов, укрепление конкурентных позиций на рынке, осуществление инвестиционных программ, повышение котировок акций и др.);

Материальная база (наличие технических средств регистрации информации, компьютерной техники и т.д.);

Степень развития информационной системы в организации, в том числе управленческого учета;

Кадровое обеспечение - уровень квалификации персонала (опыт, навыки, степень понимания стоящих перед ним задачи и проблем, способность их разрешать);

Хозяйственная ситуация - развитость инфраструктуры рынка, состояние хозяйственного, налогового, бухгалтерского законодательства, благоприятность инвестиционного климата и т.д.

1.4 Порядок оформления учетной политики

Приказ по учетной политике организации должен содержать конкретную информацию по обоснованию следующих групп вопросов:

- выбранные организацией способы бухгалтерского учета, вариантность которых предусмотрена документами по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности более высоких уровней регулирования (как правило, второго уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации);

- способы бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в документах вышестоящих уровней;

- способы бухгалтерского учета, принципы которых определены вышеперечисленными нормативными документами, а организация утверждает

особенности их применения исходя из специфики условий хозяйствования: отраслевой принадлежности, структуры, размеров и т.п.;

- способы бухгалтерского учета, установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, но которые не позволяют организации достоверно отразить ее имущественное состояние и финансовые результаты, поэтому она применяет иные способы бухгалтерского учета;

- способы бухгалтерского учета, вариантность которых обусловлена противоречиями и несовершенством действующего бухгалтерского законодательства, и представляется достаточно сложным определить приоритеты того или иного способа.

1. При формировании учетной политики предприятия по конкретному направлению (вопросу) ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

По каждому такому способу желательно приводить его нормативное обоснование.

Предприятие не вправе через механизм учетной политики решать те вопросы, которые не входят в его компетенцию, например в отношении ежеквартальной переоценки основных средств по рыночной стоимости, ежеквартального создания резервов по сомнительным долгам и т. п.

2. "Изобретенный" организацией способ бухгалтерского учета, отсутствующий в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации на момент принятия учетной политики, должен быть всесторонне обоснован исходя из основополагающих принципов формирования достоверной информации, что должно свидетельствовать о высоком уровне профессионализма бухгалтерской службы.

Необоснованные способы бухгалтерского учета не должны подтверждаться аудиторскими организациями как обеспечивающие формирование достоверной информации о финансовом положении и финансовых результатах организаций.

3. При необходимости организация определяет через механизм учетной политики специфику формирования своих активов -- основных средств, нематериальных активов и т.п. или процессов -- капитальных ремонтов, модернизации, формирования себестоимости и т. п.

При этом в соответствии с п. 24 ПБУ 1/2008 "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".

4. Если организация не может сформировать достоверную информацию об объектах бухгалтерского учета, используя установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету правила, она вправе не применять данные правила (п. 4 ст. 13 Федерального закона "О бухгалтерском учете"), раскрыв данную информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

5. Если действующее законодательство противоречиво излагает норму в отношении одного и того же способа бухгалтерского учета и при этом практически невозможно однозначно определиться с правильностью той или иной трактовки, рекомендуется воспользоваться инструментом учетной политики. Примеры такого рода противоречий и способы их разрешения через учетную политику приведены в разделе "Методические вопросы учетной политики".

Предлагается ряд рекомендаций по оформлению, дополнению и изменению учетной политики организации.

- Не советуется оформлять слишком объемные приказы по учетной политике. Явление "учетная политика предприятия" есть один из примеров реализации принципа "управления по отклонениям". Все то, что действует для всех предприятий, нет необходимости включать в приказ по учетной политике. В него нужно включать только те способы ведения бухгалтерского учета, которые отражают специфику формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах организации.

- Так как учетная политика представляет собой совокупность бухгалтерских способов, вопросы налогообложения не должны рассматриваться в приказе по учетной политике. Вариантные способы, разрешаемые к применению налоговым законодательством, должны быть предметом самостоятельного внутреннего документа организации.

- Несмотря на то, что содержание учетной политики шире, чем перечень ее методических вопросов, в основной приказ по учетной политике следует, включать только ее методические аспекты, так как главным образом они влияют на принципы формирования финансовых результатов деятельности предприятий, на порядок отражения финансового состояния предприятия. Изменение методических элементов учетной политики необходимо раскрывать в пояснительной записке.

- Способы ведения бухгалтерского учета формируются только по тем аспектам хозяйственной деятельности организации, которые имеются у нее на момент окончания предыдущего отчетного периода. Не стоит включать в приказ по учетной политике способы бухгалтерского учета объектов, которые отсутствуют в организации. В течение года, в момент приобретения организацией тех или иных активов или возникновения тех или иных фактов хозяйственной деятельности, не имевших аналогов в практике данной организации, должно оформляться дополнение к учетной политике, принятой с начала года, оформляемое приказом.

Таким образом, условно по принадлежности к отчетным периодам можно выделить два "процесса": учетная политика в отношении будущих предполагаемых фактов хозяйственной деятельности и учетная политика в отношении возникающих фактов хозяйственной деятельности в текущем отчетном периоде.

Первый "процесс" формирования учетной политики оформляется как приказ по учетной политике, утверждаемый на начало года; второй -- либо как изменение, либо как дополнение к учетной политике в течение года. Форма приказа по учетной политике организации нормативными документами в настоящее время не регламентируется.

Для малых и средних предприятий, имеющих ограниченный круг пользователей бухгалтерской отчетности, целесообразно формировать в приказе по учетной политике информацию только по двум группам вопросов:

- способам бухгалтерского учета, вариантность которых предусмотрена нормативными актами по бухгалтерскому учету;
- способам бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в документах вышестоящих уровней.

Крупным предприятиям, публикующим свою бухгалтерскую отчетность, имеющим множество заинтересованных пользователей, целесообразно формировать информацию по пяти вышеперечисленным группам вопросов.

Предприятия, публикующие свою финансовую отчетность должны формировать свою учетную политику для целей бухгалтерского учета в отношении пяти вышеперечисленных групп вопросов. Для указанных предприятий целесообразно утверждение отдельного распорядительного документа по учетной политике в целях налогообложения в отношении налоговых последствий способов бухгалтерского учета, а также способов формирования налогооблагаемой базы, предусмотренных и не предусмотренных налоговым законодательством.

По спорным, нерегламентированным вопросам бухгалтерского учета, а также по способам бухгалтерского учета, определяемым спецификой деятельности, утвержденные приказом по учетной политике нормы должны в обязательном порядке сопровождаться аргументированным обоснованием.

Развернутое и аргументированное обоснование сложных способов бухгалтерского учета должно приводиться в Приложении к Положению "Учетная политика".

1.5 Организационно-технические аспекты учетной политики

Организационно-технические способы ведения бухгалтерского учета -- это способы организации технологического процесса функционирования бухгалтерской службы организации.

способам ведения налогового учета относятся способы организации технологического процесса ведения налогового учета, которые устанавливают:

- организацию работы бухгалтерской службы в части налогового учета (или налоговой службы и порядок ее взаимодействия с бухгалтерской службой);
- состав, форму и способы формирования аналитических регистров налогового учета;
- организацию документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета.

Согласно ст.6 п.3 ФЗ № 129 в организации должен быть утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями полноты и своевременности учета и отчетности.

Установление единой формы и методов бухгалтерского учета в организации, а также рабочего плана счетов необходимо для того, чтобы соблюдать сопоставимость данных бухгалтерской отчетности:

- во-первых, в рамках самого предприятия в течение отчетного
- во-вторых, в рамках объединения данных бухгалтерской отчетности головного предприятия и его обособленных подразделений
- в-третьих, в рамках представления бухгалтерской отчетному установленному образу внешним пользователям.

При наличии на предприятии обособленных подразделений, не выделенных на отдельный баланс, для облегчения контроля за результатами деятельности таких подразделений, целесообразно предусмотреть одноименные субсчета по такому подразделению в разрезе всех синтетических и аналитических счетов.

При наличии на предприятии нескольких видов деятельности также необходимо выделение одноименных субсчетов по различным видам деятельности.

Выделение отдельных субсчетов является доказательством ведения организацией раздельного учета затрат в целях налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Можно выделить следующие требования к рабочему Плану счетов:

- степень учета специфики деятельности организации. Достаточность введенный синтетических счетов и аналитических позиций (включая субсчета) для адекватного отражения всех хозяйственных операций, которые осуществлялись ранее организацией;
- гибкость рабочего Плана счетов или возможность внесения дополнений в систему счетов без кардинальной реорганизации всего Плана счетов;
- возможность организации эффективной системы документооборота под рабочий План счетов;
- полнота аналитических счетов для формирования бухгалтерской отчетности;

Чем больше возможностей заложено в рабочем Плане счетов для формирования отчетности, тем меньше дополнительной работы необходимо будет проводить при заполнении отчетных форм. В идеале возможно автоматическое формирование отчетных данных.

Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94-н утвержден План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению.

1.6 Формы первичных учетных документов

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, являющимися первичными учетными документами,

на основании которых ведется бухгалтерский учет. Это важнейшее правило бухгалтерского учета закреплено в ст.9 ФЗ № 129.

Первичные учетные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

Первичные учетные документы должны приниматься к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации или в ведомственных и отраслевых инструктивных нормативных документах, утвержденных в установленном порядке. В настоящее время Госкомстатом РФ утвержден ряд альбомов унифицированных форм первичной учетной документации и их электронных версий.

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, разрешено использовать формы, утвержденные приказом руководителя ОАО, или формы документов, утвержденные приказом руководителя организации-контрагента. Необходимо лишним раз подчеркнуть, что первичные бухгалтерские документы должны содержать обязательные реквизиты.

К обязательным реквизитам относятся:

- наименование документа
- дата составления документа
- наименование организации, от имени которой составлен документ
- содержание хозяйственной операции
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления

В учетной политике организации, в частности, в Приказе, должны найти отражение вопросы об ответственности лиц, на которых возложена обязанность по оформлению и своевременной передаче в бухгалтерию качественно составленных первичных документов. Целесообразно также указать, что документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. В этой связи делается актуальным пункт Приказа, что ответственными за представление в бухгалтерию построчного перевода на русский язык документов в установленном законодательством порядке являются лица, отвечающие за передачу и оформление документов в бухгалтерию организации.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений являются обязательными для всех работников организации.

Особое внимание необходимо уделять оформлению внешнеэкономических сделок в порядке, установленном российским законодательством (валютным, банковским и таможенным).

Законом РФ № 129-ФЗ установлено, что первичный документ не может быть принят бухгалтерией к учету, если он не подписан лицами, которые имеют на это право. Соответственно, в организации должен быть специальный приказ о лицах, которым предоставлено право подписи отдельных документов, утвержденный руководителем по согласованию с главным бухгалтером организации.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или лицами, уполномоченными распоряжением руководителя организации на право подписания указанных документов.

Денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица. Под финансовыми и кредитными обязательствами необходимо понимать документы, оформляющие финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту.

Нарушение этого порядка может привести организацию к банкротству. Поэтому его целесообразно специально подчеркнуть в Приказе об учетной политике. Там же можно указать, что бухгалтерии нельзя принимать к учету первичные документы, не содержащие всех обязательных реквизитов.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным -- непосредственно после ее окончания. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Содержание хозяйственной операции, указанной в первичном документе, должно соответствовать ее наименованию в расчетных документах.

1.7 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Одним из обязательных элементов организационной части учетной политики, утвержденных ст.6 п.3 ФЗ №129 является утверждение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Нормативная база проведения инвентаризации и оформления ее результатов представлена в документах всех уровней нормативной системы регулирования бухгалтерского учета в РФ:

- в Федеральном законе РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденном приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н (пункты 26-28);
- в Постановлении Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";
- в Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49;
- в отраслевых инструкциях.

В соответствии со ст.12 п.2 ФЗ № 129 проведение инвентаризации является обязательным в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Кроме случаев, установленных законодательством, проведение инвентаризации определяется руководителем организации как элемент учетной политики.

Элементами учетной политики организации является количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них.

Например, для обеспечения полноты и своевременности расчетов с поставщиками и покупателями по договорным обязательствам за приобретенные и реализованные товары целесообразно проводить ежеквартально инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами.

По расчетам с налоговыми органами, внебюджетными фондами и другими органами по налогам и обязательным платежам также целесообразно проводить инвентаризацию поквартально.

Инвентаризацию кассы необходимо проводить ежемесячно перед составлением внутренней бухгалтерской отчетности.

Периодичность проведения инвентаризации дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам также определяется как элемент учетной политики.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя организации назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При малом объеме работ проведение инвентаризации допускается возлагать на ревизионную комиссию.

Порядок проведения инвентаризации устанавливается приказом руководителя (форма ИНВ-22). Приказ является письменным заданием на проведение инвентаризации.

Документальное оформление результатов инвентаризации производится с использованием Унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88.

В приказе об учетной политике должно быть определено:

- количество инвентаризаций в отчетном году;
- даты их проведения;
- перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них;
- состав инвентаризационной комиссии.

В тоже время считается, что для того, чтобы избежать излишней детализации учетной политики, необходимо отразить лишь основные из видов инвентаризации.

1.8 Правила документооборота и технологии обработки учетной информации
Законом "О бухгалтерском учете" предусмотрено при утверждении учетной политики установление правил документооборота и технологии обработки учетной информации.

В настоящее время все организации самостоятельно разрабатывают документы, в которых содержится схема или график документооборота. Как показывает практика, при их подготовке можно определить круг вопросов, который решается в данном случае. Но при этом надо учитывать, что график документооборота строго индивидуальный для каждой организации, т. к. в нем находят отражение, с одной стороны, объективные требования бухгалтерского учета, а с другой - указываются методы и способы их реализации в данной организации с учетом специфики ее деятельности и организационно-управленческой структуры. Именно график документооборота позволяет определить центры ответственности при осуществлении различных хозяйственных операций и оформлении отдельных первичных документов.

В Приказе об учетной политике, как правило, указывается, что создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете надо производить в соответствии с графиком (схемой) документооборота, утвержденным в установленном порядке, однако сам график представляет собой очень часто отдельный документ.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. Основой разработки графика документооборота является Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете № 105 от 29 июля 1983 года.

В соответствии с этим Положением график должен устанавливаться в организации рациональный документооборот, т. е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять срок его нахождения в подразделениях.

График документооборота составляется в виде схемы или таблицы, в которой указываются ответственные за оформление, исполнение, обработку и проверку каждого документа, а также срок исполнения документа и порядок передачи в архив.

При установлении сроков передачи документов необходимо учитывать требования ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" к промежуточной бухгалтерской отчетности (раздел XI):

- организация должна составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года.

- промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

- организация должна сформировать промежуточную бухгалтерскую отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

С учетом указанной даты в приказе об учетной политике должен быть установлен срок представления промежуточной бухгалтерской отчетности обособленными структурными подразделениями в головную организацию.

Технология обработки учетной информации в большей степени зависит от формы учета, самостоятельно выбираемой организацией.

Одной из основных составляющих той или иной формы счетоводства является совокупность регистров бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях.

Пунктом 19 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации установлено, что "формы регистров бухгалтерского учета разрабатываются и рекомендуются Министерством финансов РФ, органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета или федеральными органами исполнительной власти, организациями при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета".

Минфин РФ для коммерческих и некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций) рекомендует применять:

- единую журнально-ордерную форму счетоводства для предприятий (утверждена Письмом Минфина СССР от 8 марта 1960 г. № 63 с учетом рекомендаций, данных Письмом Минфина РФ от 24 июля 1992 г. № 59);
- журнально-ордерную форму счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций (утверждена Письмом Минфина СССР от 6 июня 1960 г. № 176 с учетом рекомендаций, данных Письмом Минфина РФ от 24 июля 1992 г. № 59);
- упрощенную форму бухгалтерского учета (простая и форма с использованием регистров учета имущества) для субъектов малого предпринимательства (утверждена Приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998 г. № 64н);
- форму бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники (требования к программам и регистрам бухгалтерского учета приведены в Методических рекомендациях Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20 февраля 1981 г. № 35/34-Р/426);
- мемориально-ордерную форму счетоводства (описание приведено в утратившем силу Письме Наркомфина СССР от 25 января 1946 г. № 46);
- другие формы регистров бухгалтерского учета (журнал-главная и т.п.)

На выбор формы учета прежде всего влияют содержание и масштабы хозяйственной деятельности предприятия, уровень механизации учетных работ. Все еще очень распространенной на практике является журнально-ордерная форма. В ней применяются, как правило, два вида бухгалтерских регистров: журналы-ордера и вспомогательные ведомости. Эта форма используется при больших объемах хозяйственной деятельности в условиях ручной обработки информации. Она позволяет в значительной степени организовать параллельное ведение учета на разных его участках.

На небольших, только начинающих свою хозяйственную деятельность предприятиях, удобна для применения форма журнал-главная, совмещающая хронологическую и систематическую записи бухгалтерского учета.

Многие предприятия в настоящее время применяют различные программы по бухгалтерскому учету, а также используют разработанные своими силами учетные регистры или применяют на практике сочетание различных форм и регистров учета.

Организации, осуществляющие бухгалтерский учет с использованием специальных программ, применяют те регистры бухгалтерского учета, которые содержатся в этих программах.

При составлении учетных регистров на машинных носителях информации необходимо обеспечить изготовление их копий на бумажных носителях.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях ежемесячно, подписываются, и сдаются в сроки, установленные для исполнителей в их должностных инструкциях, или согласно графику документооборота.

Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

Отсутствие графика документооборота не влечет административной или финансовой ответственности, но усложняет работу сотрудников бухгалтерии и других служб.

В учетной политике не стоит подробно описывать весь график документооборота, достаточно лишь отразить основные положения. Полный график документооборота целесообразно изложить в отдельном приказе по организации.

В приказе об учетной политике необходимо установить, что содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

1.9 Порядок контроля за хозяйственными операциями

При утверждении учетной политики организации определяется порядок контроля за хозяйственными операциями.

Это относится к достаточно крупным предприятиям со сложной производственной структурой, внутренними хозяйственными отношениями.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы (п. 33 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации). Данный пункт учетной политики служит организационной основой для построения на предприятиях внутренней системы учета, относительно обособленной от внешнего финансового учета.

Внутренняя отчетность организации является информационной базой для формирующихся в настоящее время на предприятиях систем управленческого учета.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации целесообразно поручить специальной постоянно действующей комиссии.

К системе внутривозвратного контроля относятся следующие позиции:

- разделение функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, оговоренные в должностных инструкциях;
- установление ответственности работников организации в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдение системы подписания и утверждения первичных бухгалтерских документов;
- организация хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организация хранения бухгалтерских документов, сдача их в архив, порядок уничтожения, после истечения сроков хранения.

На некоторых предприятиях создаются системы внутреннего аудита, который осуществляет специальный профессиональный аудиторский орган (отдел или управление), руководитель которого подчиняется управляющему фирмы (директору) или годовому собранию акционеров. Служба внутреннего аудита проводит финансовые проверки на самой фирме, в ее филиалах или дочерних фирмах. Главная цель системы внутреннего аудита - повышение эффективности работы фирмы, укрепление ее финансового состояния. Необходимость создания службы внутреннего аудита не вытекает из положений действующего законодательства. Порядок внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации и состав постоянно действующей комиссии должен быть определен в Приказе об учетной политике организации (ПБУ 6/01).

1.10 Организация работы бухгалтерии

Организационные аспекты учетного процесса могут закрепляться не только в Приказе об учетной политике, но и в других распорядительных документах, что позволяет своевременно вносить необходимые коррективы в этот процесс.

Под организацией бухгалтерского учета понимают систему условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и готовой продукции (ПБУ 6/01).

В этом подразделе приказа об учетной политике предприятие должно утвердить структуру своей бухгалтерской службы.

Согласно п. 1 ст. 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций. Аналогичная норма имеет место в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Согласно п. 2 вышеназванной статьи Закона руководители организаций могут в зависимости от объема учетной работы:

- учредить самостоятельную бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично.

Последние три варианта могут применяться субъектами малого предпринимательства.

Учет на предприятиях может быть организован по централизованной, децентрализованной или смешанной форме.

При централизации учета учетный аппарат организации сосредоточен в главной бухгалтерии, и в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. В самих подразделениях осуществляют лишь первичную регистрацию хозяйственных операций.

При децентрализации учета учетный аппарат рассредоточен по отдельным производственным подразделениям организации, где осуществляется синтетический и аналитический учет, составляются отдельные балансы и отчетность цехов, филиалов, структурных подразделений. Главная бухгалтерия в этом случае производит свод балансов филиалов, осуществляет сводный баланс и отчеты по организации, а также осуществляет контроль за постановкой учета в отдельных частях организации.

Структура бухгалтерского аппарата зависит в основном от условий организации и технологии производства, объема учетной работы, автоматизации учета.

В настоящее время сложилось три типа организации работы бухгалтерского аппарата:

1. линейная (иерархическая)

Все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру, такая структура применяется в небольших организациях.

2. по вертикали (линейно-штабная);

При такой организации работы создаются промежуточные звенья (отделы, бюро, группы), возглавляемые старшими бухгалтерами. Распоряжения главного бухгалтера в этом случае передаются старшим бухгалтерам соответствующих отделов и групп. Вертикальная форма организации работ бухгалтерии применяется в большинстве средних и крупных организаций. Как правило, в структуре бухгалтерского аппарата выделяются следующие группы:

- материальная группа, отвечающая за учет приобретения материально-производственных запасов, их поступления и расходования;

- группа учета оплаты труда, осуществляющая учет затрат на оплату труда работников, учет всех расчетов с работниками, бюджетом. С государственными внебюджетными фондами;

- производственно-калькуляционная группа ведет учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции, составляет отчетность о производстве;

- группа учета готовой продукции, осуществляющая учет готовой продукции на складах и ее реализацию;

- общая группа, работники которой ведут учет остальных операций и Главную книгу, составляют бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности.

В составе бухгалтерии могут быть выделены группы капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства

3. комбинированная (функциональная).

В крупных организациях выделяют группы учета основных средств, учета денежных средств и расчетов с организациями. По данному элементу учетной политики организация определяет:

- схему ведения бухгалтерского учета;
- уровень централизации учета.

В состав организации могут входить филиалы, представительства, обособленные подразделения, Статья 55 Гражданского кодекса РФ определяет, что филиалы или представительства являются обособленными подразделениями юридического лица, расположенными вне места его нахождения. Основное различие между ними заключается в том, что филиалы полностью или частично выполняют любые функции создавшего его юридического лица, в т. ч. функции представительства, а представительство представляет интересы головной организации и осуществляет их защиту.

Общим в положении филиалов и представительств являются следующие позиции:

- не являются юридическими лицами;
- действуют на основании положения, а не устава;
- руководители действуют на основании доверенности;
- наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом.

Согласно статьи 55 ГК РФ, обособленные подразделения (филиалы и представительства) должны быть указаны в учредительских документах создавшего их юридического лица.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что обособленными подразделениями организации являются любые территориально обособленные от нее подразделения, по месту нахождения которых оборудованы стационарные рабочие места. Рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок не менее одного месяца.

Признание обособленного подразделения производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительских документах. От признания или непризнания наличия обособленного подразделения зависит порядок распределения налогов между Федеральным и региональными бюджетами.

В соответствии с п.8 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельный баланс. Поэтому организация учета в филиалах, представительствах и иных структурных подразделениях должна стать элементом учетной политики организации.

Для отражения хозяйственных операций филиалов, представительств и иных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, применяется балансовый счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

Если структурное подразделение, пусть и территориально обособленное, не выделено на отдельный баланс, применение счета 79 неправомерно. Бухгалтерский и учет в подобных случаях ведется на основном балансе, но на отдельных субсчетах, что должно быть закреплено в рабочем плане счетов в приложении к приказу об учетной политике.

В практике работы организаций встречаются следующие схемы организации бухгалтерского учета в структурных подразделениях:

1. Структурное подразделение не выделено на отдельный баланс, обслуживает основное производство, оказывает, например, платные услуги населению.

Бухгалтерский учет ведется с использованием отдельных субсчетов к счетам головной организации.

2. Структурное подразделение выделено на отдельный баланс, но не имеет расчетного (текущего) счета.

В данной ситуации, используется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты", для документального оформления хозяйственных операций применяется внутри фирменный документ под названием "авизо". В рабочем плане счетов организации применяются следующие субсчета к счету 79 (с пометкой центральной бухгалтерии и структурного подразделения):

- Расчеты по выделенному имуществу: 79-1 ЦБ и 79-01 СП

- Расчеты по текущим операциям: 79-2 ЦБ и 79-2 СП

- Расчеты по текущим расходам: 79-3 ЦБ и 79-3 СП

Основное правило при зеркальном отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций подразделений заключается в том, что все счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" должны перекрестно закрываться при составлении единого баланса организации.

Так, если головной офис осуществляет расчеты за имущество, а имущество передается в обособленное подразделение, в балансе головного офиса преобладают дебетовые обороты счета 79 (дебиторами являются обособленные подразделения), в балансе подразделений -- кредитовые обороты счета 79 по отношению к головному офису.

При составлении единого баланса организации дебетовые и кредитовые сальдо по счету 79 взаимно перекрываются.

3. Структурное подразделение выделено на отдельный баланс, имеет текущий счет, но не осуществляет самостоятельно реализацию продукции (работ, услуг), по существу является затратным подразделением -- представительством головного офиса в регионе.

Затраты структурного подразделения в соответствии с перечнем затрат, определенных Положением о составе затрат... собираются на соответствующие

субсчета счета 26 и передаются головному офису с использованием счета 79-3 "Расчеты по текущим расходам".

4. Структурное подразделение выделено на отдельный баланс, имеет расчетный счет, самостоятельно реализует товары (работы, услуги). Данная схема более сложная и для бухгалтерского, и для налогового учета. Кроме проводок, используемых при третьей схеме, добавляются проводки, связанные с отражением реализации, расходами на содержание головного офиса, выявлением финансового результата. По данному элементу учетной политики организация определяет: обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс и обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс.

К учетной политике могут прилагаться:

- положение о бухгалтерской службе
- должностные инструкции работников бухгалтерии

эти два документа обычно включают 6 разделов: общие положения, функции, права и обязанности, ответственность, взаимоотношения (служебные связи), организация работы.

- форма договора (контракта) с организацией или бухгалтером
- иные аналогичные документы.

1.11 Понятие учетной политики хозяйствующего субъекта для целей налогообложения

Чтобы рассчитать налоги, подлежащие уплате в бюджет, налогоплательщик должен определить налоговую базу за соответствующий отчетный (налоговый) период. По некоторым налогам в Налоговом кодексе предусмотрено несколько способов формирования налоговой базы.

Право выбора того или иного способа принадлежит налогоплательщику. Правда, есть случаи, для которых Налоговый кодекс устанавливает конкретные обязанности, но не разъясняет, как их выполнить.

В частности, речь идет об обязанности вести отдельный учет при наличии оборотов, облагаемых и не облагаемых соответствующим налогом. Как вести такой учет, решает налогоплательщик. Главное -- определить и утвердить выбранные правила расчетов налогов. Это и есть учетная политика для целей налогообложения. Ее положениями бухгалтер будет руководствоваться при исчислении сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

Термин "учетная политика" не имеет законодательного определения применительно к налогообложению. В Налоговом кодексе прописан только порядок формирования учетной политики для отдельных налогов.

Тем не менее, исходя из общих принципов налогообложения, учетной политикой для целей налогообложения являются закрепляемые в приказе (распоряжении) руководителя обязательные для организации правила, в соответствии с которыми налогоплательщики обобщают информацию о подлежащих налогообложению

операциях в течение отчетного (налогового) периода для определения налоговой базы по конкретному налогу.

1.11.1 Алгоритм создания учетной политики

Налогоплательщик должен принять учетную политику для целей налогообложения. Эта обязанность закреплена в следующих главах Кодекса:

-- в главе 21 "Налог на добавленную стоимость" (ст. 167);

-- в главе 25 "налог на прибыль организаций" (ст. 313);

-- в главе 26 "Налог на добычу полезных ископаемых" (п. 2 ст. 339);

-- в главе 26.4 "Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции" (п. 16 ст. 346.38).

Четкого алгоритма составления учетной политики для целей налогообложения в Налоговом кодексе не предусмотрено. Единый подход к решению данного вопроса на законодательном уровне не выработан. Как следствие -- в главе 21 содержатся одни указания по утверждению учетной политики, а в главе 25 -- другие. В остальных же главах Кодекса либо вообще ничего не говорится об этом, либо законодатель ссылается на "установленный порядок", который как раз отсутствует.

Между тем, исходя из существующих норм, можно составить такой алгоритм формирования налоговой учетной политики. Политика утверждается приказом (распоряжением) руководителя. Форма приказа произвольная. При этом положения учетной политики могут содержаться как в тексте приказа, так и в приложении к приказу.

Изначально предполагается, что налоговую учетную политику организация применяет с момента создания и до момента ликвидации. То есть, как указано в статье 313 НК РФ, последовательно от одного налогового периода к другому. Изменить выбранную учетную политику можно только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода, то есть со следующего года. Во втором случае -- не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Эти положения применяются к налогу на прибыль организаций.

Изменение учетной политики применительно к НДС возможно только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Иными словами, один раз в год. Других вариантов главой 21 НК РФ не предусмотрено.

Есть элементы учетной политики, которые налогоплательщик изменить не вправе. Например, метод определения количества добытого полезного ископаемого, указанный в главе 26 Кодекса. Этот метод организация применяет в период ведения деятельности по добыче полезного ископаемого. Изменить данный метод можно

только в случае внесения поправок в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением технологии их добычи. В подобной ситуации либо утверждается новый приказ об учетной политике, либо вносятся изменения в прежний.

Поскольку в налоговом учете, как и в бухгалтерском, применяется принцип последовательности учетной политики, принимать новую учетную политику каждый год не нужно. Налоговая политика, срок действия которой в приказе не ограничен календарным годом, применяется вплоть до момента утверждения новой учетной политики. Таким образом, утвердить учетную политику для целей налогообложения можно раз и навсегда, а при необходимости -- вносить в нее поправки. Однако налоговое законодательство постоянно меняется и внесения поправок в прежнюю учетную политику бывает недостаточно. Может возникнуть необходимость в принятии новой учетной политики. Поэтому нужно отслеживать изменения, происходящие в налоговом законодательстве, и корректировать учетную политику для целей налогообложения.

Вновь созданные организации применяют учетную политику с момента создания. Срок для утверждения учетной политики такой категорией налогоплательщиков прямо установлен только для целей исчисления НДС -- не позднее окончания первого налогового периода (п. 12 ст. 167 НК РФ). Глава 25 Кодекса содержит обязанность налогоплательщика определять и закреплять в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения новых видов деятельности. Для вновь созданной организации любые виды деятельности будут новыми. Кстати, если в учетной политике не предусмотрены необходимые элементы, в качестве дополнения к ней должны быть приняты принципы и порядок отражения новых видов деятельности.

Учетная политика организации едина и распространяется на все ее обособленные подразделения -- как уже существующие, так и вновь созданные. Это общий принцип. В отношении НДС он прямо закреплен в пункте 12 статьи 167 НК РФ.

1.11.2 Структура учетной политики для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения, как и любой другой документ, имеет свою структуру и состоит, как правило, из двух разделов.

Первый раздел общий. В нем устанавливаются правила ведения налогового учета, указываются лица, ответственные за его ведение, и т. д. Если в состав организации входят обособленные подразделения, то в учетной политике закрепляется срок представления сведений в головной офис для сводного учета по организации в целом.

Во втором разделе приводятся правила формирования налоговой базы по конкретным налогам. Группировать эти правила целесообразно по видам налогов.

На сегодняшний день выбор положений, которые можно закрепить в учетной политике для целей налогообложения, частью второй Налогового кодекса предусмотрен, в частности:

- для налога на добавленную стоимость;
- налога на прибыль организаций;

- налога на добычу полезных ископаемых;
- акцизов;
- налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Положения, которые необходимо закреплять в учетной политике, в большинстве своем перечислены в главе 25 НК РФ. В других главах Кодекса подобных норм намного меньше.

Все элементы учетной политики по каждому налогу условно подразделяются на две группы:

- 1) *основную*. Это элементы учетной политики, обязательного наличия которых требует Налоговый кодекс либо на которые в нем есть прямые ссылки;
- 2) *дополнительную*. Это элементы учетной политики, которые не являются обязательными либо которые прямо не отнесены Налоговым кодексом к элементам учетной политики, но в нем предусмотрена норма, позволяющая налогоплательщику выбрать один из предложенных вариантов.

Не все элементы даже из основной группы нужно закреплять в учетной политике. Некоторые из них не являются обязательными, так как находятся в прямой зависимости от наличия у организации закрепляемого элемента. Нет необходимости включать способы налогового учета объектов, которые отсутствуют в организации, даже если они относятся к основной группе. При возникновении новых фактов хозяйственной деятельности порядок их учета организация отражает в дополнении к учетной политике для целей налогообложения.

При формировании учетной политики нужно учитывать следующее. Если Налоговый кодекс не предусматривает выбор налогоплательщиком того или иного варианта формирования налоговой базы, такие вопросы в учетной политике не отражаются.

Согласно ст. 313 НК РФ налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным кодексом.

В соответствии со ст. 313 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если Налоговым кодексом предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете установленного правилами бухгалтерского учета.

При расхождении правил бухгалтерского учета и требований главы 25 НК РФ составляются дополнительные расчеты. Учитывая значительные расхождения порядка группировки и учета хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, организация может принять решение построить налоговый учет параллельно с бухгалтерским учетом. Исходя из приведенной нормы НК РФ для расчета налоговой базы, используются прежде всего данные бухгалтерского учета. При выборе учетной политики организации необходимо предусмотреть возможность максимального совмещения бухгалтерского и налогового учета.

Пример отдельного приказа об учетной политике для целей налогообложения приведен в Приложении №3.

Заключение

Учетная политика - основной документ, регламентирующий ведение бухгалтерского и налогового учета

В заключении можно сказать что, роль учетной политики в организации всего учетного процесса крайне велика. Это связано с тем, что действующие нормативно-правовые акты в ряде случаев допускают выбор юридическим лицом способа организации учета из нескольких, определенных соответствующим нормативно-правовым актом, а иногда даже устанавливают обязанность разработать соответствующий порядок самостоятельно. В качестве "классического" примера последней ситуации можно назвать установленную п. 7 ст. 346.27 НК РФ обязанность налогоплательщика вести отдельный учет при совмещении ЕНВД и иного режима (иных режимов) налогообложения, когда законодатель вообще не указал, каким образом и на основе каких показателей такой отдельный учет должен быть организован.

В этой связи учетная политика организации выполняет сразу несколько функций. Во-первых, учетная политика представляет собой руководство по организации и ведению учета внутри компании - правила, установленные для всех работников организации, принимающих участие в учетном процессе. Данная функция приобретает особую актуальность для организаций, имеющих обособленные подразделения, самостоятельно ведущие учет результатов своей финансово-хозяйственной деятельности. В этом случае качественная учетная политика часто выступает единственным способом надлежащей организации унифицированного учета.

Во-вторых, грамотно сформированная учетная политика - это очень весомый аргумент для предотвращения или, по крайней мере, решения в свою пользу споров с налоговыми органами. Не секрет, что чем подробнее (в случае отсутствия противоречий с действующим законодательством) учетная политика определяет правила ведения учета в каждом конкретном случае, тем сложнее проверяющим оспорить правомерность их применения.

В-третьих, учетная политика - это мощный инструмент оптимизации. Учетная политика может обеспечивать не только оптимизацию налогообложения, но и в очень многих случаях оптимизацию учетного процесса с точки зрения снижения его трудоемкости, повышения качества представления и группировки учетной информации и т.п. Например, применение одинаковых правил формирования стоимости товаров в бухгалтерском и налоговом учете путем включения в стоимость приобретения покупных товаров расходов, связанных с их приобретением (на основании ст. 320 НК РФ), позволяет вести бухгалтерский и налоговый учет одновременно и в то же время избежать необходимости применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", потенциально несущей повышенный риск совершения ошибок.

Таким образом, с помощью учетной политики обеспечивается прозрачность и достоверность учета, оптимизация объемов и сроков налоговых платежей, снижение трудоемкости и унификация учетных процедур, решение многих других управленческих и учетных задач. От правильного понимания учетной политики, ее оформления, раскрытия во многом зависит экономическая эффективность деятельности организации, да и способы отражения операций в бухгалтерском учете всегда принимаются во внимание при управлении предприятием. Следовательно,

руководителю и главному бухгалтеру следует серьезно относиться к формированию и утверждению учетной политики.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07. 1998 г. № 146-ФЗ
3. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Учетная политика предприятия. 2-е изд., перераб.- М.: Бухгалтерский учет, 1995. - 112с.
4. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. - Новосибирск, "ЭКОР", Москва, "КНОРУС", 2000. - 830с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие, 4-ое издание, переработ. и доп.-М.: ИНФРА-М, 2002г. - 640с.
6. Любушин Н.П., Жаринов В.В., Бородина Н.В. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. В.Д. Новодворского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000 - 294с.
7. Пошерстник Е.Б., М.С. Мейксин, Н.В. Пошерстник. Самоучитель по бухгалтерскому учету. - СПб.: Издательский Торговый Дом "Герда", 2000. - 480с.
8. Теория бухгалтерского учета: Учеб. Пособие Под ред. Е.А. Мизиковский -М.: Юристъ, 2001. - 400с.
9. Хабарова Л. П. "Учетная политика 2002 года" - М.: ООО "Бухгалтерский бюллетень - ББ", 2002. - 288 с.
10. Прудников П. Составлять учетную политику на 2009 год нужно по новым правилам//Главбух.-2008-№ 23.
11. Софронова Е. Новые веяния учетной политики //Расчет.-2008-№ 12

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение №1

По открытому акционерному обществу "ХХХ"

об учетной политике предприятия на 2011 год

30 декабря г. Москва

На основании и в соответствии с Федеральным законом от 21.11.96 г. № 129-ФЗ Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (Приказ Минфина РФ № 34н). Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н ред. от 11.03.2009

Приказываю:

I. Принять на 2011 год следующую учетную политику.

1) На 1 января 2011 года отсутствуют основные средства, поступившие по договору мены.

2) По основным средствам по состоянию на 01.01.2011 г. изменена стоимость в результате:

а) переоценки (инвентарные номера ОС, новая первоначальная стоимость ...)

б) реконструкции (инвентарный номер ОС, новая первоначальная стоимость ...)

3) Срок полезного использования основных средств определяется по нормам, установленным законодательством РФ.

4) Не амортизируются следующие основные средства:

а) инвентарный номер ОС

б) ...

5) Предоставлены в аренду следующие производственные основные средства...

6) Доходы от аренды являются доходами от обычных видов деятельности.

7) Улучшение арендованного имущества осуществляется за счет арендатора.

8) Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

9) Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции по мере производства ремонта.

10) На балансе на 01.01.2010 года находятся следующие виды нематериальных активов:

а) ...

б) ...

11) Амортизация по НМА начисляется исходя из срока полезного использования

12) Метод оценки материально-производственных запасов применять по средней себестоимости.

13) Материально-производственные запасы в залог не передавались.

14) Товары учитываются по покупной стоимости.

15) Транспортные расходы по доставке товаров сверх договорной цены поставки учитываются в составе фактических затрат на приобретение.

16) Учет поступления МПЗ ведется с использованием счетов 15 и 16.

- 17) Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по прямым затратам.
- 18) Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 "Готовая продукция" по прямым расходам.
- 19) Резерв по сомнительным долгам создается.
- 20) Проценты по заемным средствам на приобретение МПЗ до принятия их на склад учитываются и составе фактических затрат на приобретение.
- 21) Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.
- 22) Применяется бесфондовый метод учета использования прибыли.
- 23) На 01.01.2010 года имеются следующие остатки по счету 97 "Расходы будущих периодов". Сроки списания по отдельным видам расходов следующие:
- а) ...
- б) ...
- 24) Переоценка долговых пенных бумаг не производится.
- 25) Единицей учета МПЗ принимается номенклатурный номер.
- 26) Стоимость ОС до 10 000 руб. за единицу списывается на затраты в момент их принятия к учету.
- 27) Стоимость книг, брошюр, отдельных изданий списывается на затраты в момент их принятия в состав ОС.
- 28) Раздельный учет затрат ведется по следующим видам деятельности:
- а) ...
- б) ...
- в) ...
- 29) Затраты на производство каждого вида продукции собираются по дебету счета 20 "Основное производство" по производственной фактической себестоимости. Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", относятся в дебет счета 90 "Продажи".
- 30) Коммерческие и управленческие расходы признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли.

II. Главному бухгалтеру... ..

- 1) В штатном расписании выделить бухгалтерию, как структурное подразделение

- 2) Организовать работу бухгалтерии по линейно-штабному принципу.
- 3) Выделить Филиалы №1 и №2 на отдельный баланс.
- 4) Установить сроки представления промежуточной отчетности структурными подразделениями до 25 числа месяца, следующего за отчетным.
- 5) Использовать Рабочий план счетов для отражения хозяйственных операций.
- 6) Применять типовые формы первичной бухгалтерской документации по учету:
 - а) ОС
 - б) НА

Утвердить перечень форм первичных документов по учету материально-производственных запасов.

- 7) Утвердить график проведения инвентаризации имущества и обязательств на 2010 год.
- 8) Утвердить инвентаризационную комиссию в составе ...
- 9) Разработать график документооборота.

III. Контроль за исполнением приказа об учетной политике возлагается на директора.

Подпись

Приложение №2

(упрощенный приказ по учетной политике для предприятий малого и среднего бизнеса)

Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЗДНИК"

Приказ №____ от _____ 2010 г.

Об учетной политике организации на 2011 год

Приказываю установить:

1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.
2. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования (п. 28 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов").

3. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".
4. Объекты основных средств, используемые организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, имеющие стоимость не более 10 000 рублей за единицу, списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств").
5. Амортизация основных средств начисляется линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 "Учет основных средств"). Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объектов к учету исходя из:
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (п. 20 ПБУ 6/01 "Учет основных средств").
6. Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы" (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).
7. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов").
8. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).
9. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 "Основное производство" и 23 "Вспомогательные производства", и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы". В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в результате распределения: дебет счетов 20 или 23 -- кредит счетов 25 или 26 по принадлежности. Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").
10. Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы" распределяются между видами продукции (работ, услуг) -- объектами калькулирования пропорционально прямой заработной плате (оплата труда основных производственных рабочих).

11. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п. 5, 7 ПБУ 10/99 "Расходы организации").
12. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").
13. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).
14. Учет выпуска готовой продукции организуется без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" (План счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н).
15. Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу (п. 13 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов").
16. Долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (ПБУ 15/08 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию"),
17. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).
18. Создается резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Директор ООО "ПРАЗДНИК" Иванов И. И.

" ____ " _____ 2010 г.

Приложение №3

Приказ об учетной политике для целей налогообложения

Общество с ограниченной ответственностью "ПРАЗДНИК"

Приказ № ____ от _____ 2010 г.

Об учетной политике организации для целей налогообложения на 2011 год

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в целях соблюдения в организации в течение отчетного (налогового) периода единой политики (методики) учета для целей налогообложения хозяйственных операций

Приказываю:

1. Установить, что налоговый учет осуществляется _____ (выбрать: - бухгалтерской службой (соответствующим отделом бухгалтерской службы) организации; - налоговой службой организации).
2. Применять для подтверждения данных налогового учета:
 - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ и перечнем применяемых в организации форм первичных учетных документов (Приложение №__ к настоящему приказу);
 - аналитические регистры налогового учета в соответствии с прилагаемым перечнем (Приложение №__ к настоящему приказу).
3. Установить дату возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ и налога на пользователей автомобильных дорог в соответствии с п.27 Инструкции МНС РФ от 4 апреля 2000 г. № 59 по мере поступления денежных средств.
4. Применять метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.
5. Применять метод оценки по средней стоимости при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для всех видов (групп) сырья и материалов.
6. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.
7. В отношении группы основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применять коэффициент 2. Перечень таких основных средств приведен в Приложении №__ к настоящему приказу.
8. По амортизируемым основным средствам, являющимся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент не выше 3 в соответствии с условиями договоров.
9. При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, устанавливать срок их полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
10. Организация создает резервы по сомнительным долгам в соответствии со ст. 266 НК РФ.
11. Организация создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в соответствии с порядком, установленным ст. 267 НК РФ.
12. Стоимость реализованных покупных товаров оценивать по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

13. При реализации или ином выбытии ценных бумаг оценку стоимости выбывших ценных бумаг определять по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

14. Уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей

Директор ООО "ПРАЗДНИК" Иванов И. И.

Приложение №4

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Приказ

о принятии учетной политики на предприятии

Приказ № ___ " ___ " _____ 2010 г.

Приказываю:

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2010 года применять следующую учетную политику предприятия:

Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

счета 10 "Материалы", на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" - для определения фактических затрат по приобретению материально-производственных запасов и отклонений от учетной цены; счета 10 "Материалы" - для учета движения материальных запасов по учетным ценам.

При использовании указанных счетов учетная цена материалов доводится до фактической по окончании месяца путем списания разницы в этих ценах со счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" на счет 10 "Материалы".

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

по себестоимости каждой единицы;

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;

п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

При выборе в случае отпуска МПЗ в производство и ином выбытии метода оценки "по средней себестоимости" или "ФИФО", применяется способ оценки:

исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется п. 18 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.:
линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

При начислении амортизации объектов основных средств способом уменьшаемого остатка применять коэффициент ускорения, равный _____ (но не выше 3) п.

19 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

При начислении амортизации объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент _____ (но не выше 3).

п. 1 ст. 31 Закона РФ от 29 октября 1998 года N 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)"; ст. 3 Закона РФ от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

п. 1 Постановления Правительства РФ "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" от 01.01.2002 г. № 1;

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется:

в размере не менее ____ % от средневзвешенного срока использования всех составных частей;

в размере не менее ____ % от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта;

иным способом.

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 20000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

в составе материально-производственных запасов;

в составе основных средств.

п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;
- покрываются за счет сформированного резерва на ремонт основных средств;
- включаются в состав расходов будущих периодов, с последующим равномерным списанием в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

п. 65, 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

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

ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).
п. 28 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

При начислении амортизации нематериальных активов способом уменьшаемого остатка применять специальный коэффициент _____ (но не выше 3).

п. 29 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - "Амортизация нематериальных активов");

путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (счет 04 - "Нематериальные активы").

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе:

основных средств;

средств в обороте.

п. 9 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.

Письмо Минфина России от 12 мая 2003 года № 16-00-14/159.

Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

производить;

не производить.

п. 21 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.

Стоимость специальной оснастки погашается:

способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);

линейным способом.

п. 24 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н.

Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать:

по стоимости их приобретения;

по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

стоимость приобретения товаров;

состав расходов на продажу.

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается:

по себестоимости каждой единицы;

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени приобретения материально - производственных запасов (метод ФИФО).

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.07.01 № 44н;

п. 58 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

в части расходов, имеющих отношение к получению доходов в отчетном году.

п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

по фактической производственной себестоимости;

нормативной (плановой) производственной себестоимости;

по прямым статьям затрат;

по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять:

с применением счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг);

без применения счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг).

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

по фактической производственной себестоимости;

нормативной (плановой) производственной себестоимости;

по прямым статьям затрат.

п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе:

*по фактической полной себестоимости;
нормативной (плановой) полной себестоимости.*

п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода:

распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства";

не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально:

прямой заработной плате, начисленной рабочим по видам продукции, работ, услуг; сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.);

выручке от реализации продукции (работ, услуг), товаров;

прямым материальным затратам;

иным способом.

В том случае, если предприятие занимается разными видами деятельности, необходимо утвердить перечень прямых и косвенных расходов, относящихся к конкретному виду деятельности, а также расходов, носящих общехозяйственный характер в целом по предприятию:

предоставить перечень данных расходов.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

по мере готовности работы, услуги, продукции;

по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

п. 13 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом "по мере готовности", будет использоваться способ определения степени завершенности работ:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору;

- по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н. При выборе способа определения степени завершенности подрядных работ "по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору" доля определяется:

- путем экспертной оценки объема выполненных работ;

- путем подсчета объема выполненных работ в натуральном выражении (в километрах дорожного полотна, кубометрах бетона и т.п.) в общем объеме работ по договору; иным способом.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н. При выборе способа определения степени завершенности подрядных работ "по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору" доля определяется:

- путем подсчета понесенных расходов в натуральном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе;

- путем подсчета понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе; иным способом.

п. 20 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать:

доходами от обычных видов деятельности;

прочими доходами.

п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

Предприятием в отчетном году:

создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации;

не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся:

равномерно;

пропорционально объему продукции;

по другой методике.

п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2010 году:

не создаются;

создаются:

на предстоящую оплату отпусков работникам;

выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

выплату вознаграждений по итогам работы за год;

ремонт основных средств;

производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;

предстоящие затраты на рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;

предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката;

гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

покрытие иных предвиденных затрат и другие цели, предусмотренные законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления; равномерно в течение срока действия договора займа.

п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/08), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.

Пункт 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" в части лимитов по кредитным линиям или овердрафтам:

применять;

не применять.

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, производится по среднему курсу, исчисленному за месяц (или более короткий период). При этом уровень существенности определяется: в размере не более ___ % от среднего курса, исчисленного за анализируемый период;

иным способом.

п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится:

на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;

по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации.

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете:

по мере фактического поступления ресурсов;

по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.

Прочее целевое финансирование признается в бухгалтерском учете:

по мере фактического поступления ресурсов;

по мере возникновения целевого финансирования и задолженности по этим средствам.

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н;

п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.08 № 106н.

Списание расходов по каждой выполненной научно - исследовательской, опытно - конструкторской, технологической работе производится одним из следующих способов:

- линейный способ;

способ списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг).

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

Сроки применения результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ составляют:

указать сроки применения.

п. 11, 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- по средней первоначальной стоимости;

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

п. 26 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (для организации - субъекта малого предпринимательства и некоммерческой организации):

применять;

не применять.

п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете:

на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;

в ином порядке.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

Использовать следующие способы определения величины текущего налога на прибыль:

на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02;

на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

п. 22 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (для организации - субъекта малого предпринимательства, за исключением публикующих свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству Российской Федерации, учредительным документам либо по собственной инициативе):

применять;

не применять.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждено Приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (для организации - субъекта малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг):

применять;

не применять.

п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" (ПБУ 8/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.11.01 № 96н. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (для организации - субъекта малого предпринимательства):

применять;

не применять.

п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.00 № 11н.

Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

Утвердить формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности. // Приложение 1.

Утвердить перечень документов и порядок их представления в бухгалтерию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление, а также график документооборота на предприятии. // Приложение 2.

Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на руководителя _____ "_____".

Бухгалтерский учет в _____ "_____ " осуществляется:

бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

штатным бухгалтером;

ведение бухгалтерского учета на договорных началах передается централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру - специалисту;

руководитель ведет бухгалтерский учет лично.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с приложением 3 с применением унифицированных форм первичной документации.

Создать постоянно действующую инвентаризационную комиссию в составе:

председатель:

_____;

(Ф.И.О., должность)

члены комиссии:

_____;

(Ф.И.О., должность)

_____;

(Ф.И.О., должность)

_____.

(Ф.И.О., должность).

Создать комиссию в составе трех человек:

_____;

(Ф.И.О., должность)

_____;

(Ф.И.О., должность)

_____;

(Ф.И.О., должность)

для проведения внезапной ревизии кассы. Установить периодичность проведения ревизии _____.

(указать периодичность)

Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов. // Приложение 4.

Утвердить перечень бланков строгой отчетности. // Приложение 5.

Утвердить _____

(Ф.И.О., должность)

ответственным лицом за хранение, выдачу и обеспечение оперативного учета указанных бланков.

Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей. // Приложение 6.

Утвердить право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей: _____.

(Ф.И.О., должность)

Установить сроки: _____ дней использования доверенности, _____ дней отчетности по доверенности.

Утвердить перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды. // Приложение 7.

Установить срок отчетности по суммам, выданным в подотчет - _____ дней с момента выдачи.

Ответственность за организацию работ по ведению учета, хранения и выдачи трудовых книжек и исполнительных листов возложить на

(Ф.И.О., должность)

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности утвердить порядок контроля за отражением в учете хозяйственных операций. // Приложение 8.

Предусмотреть внесение изменений в учетную политику на 2010 год в случаях:

А) изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

Б) разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

В) существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).

Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации на 2010 год в связи с появлением фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Утвердить Рабочий план счетов бухгалтерского учета. // Приложение 9.

Утвердить объем и формы бухгалтерской отчетности. // Приложение 10.

Руководитель _____ " _____ " _____ 2009 г.

Приказ

о принятии учетной политики на предприятии

Приказ № ____ " ____ " _____ 2009 г.

Приказываю:

1. В соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации утвердить учетную политику организации для целей налогообложения на 2010 год.

Налог на добавленную стоимость

В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как:

*момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг);
наиболее ранняя из следующих дат:*

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),*
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).*

п. 13 ст. 167 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение отдельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке "0" процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев *(в случае выбора момента определения налоговой базы по варианту № 1 п. 1 настоящего раздела Приказа).*

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

- п. 4 ст. 149 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ;*
- п. 6 ст. 166 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ;*
- п. 13 ст. 167 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ;*
- п. 4 ст. 170 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.*

В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство:

все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса;

принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171 -172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

п. 4 ст. 170 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций:

привести перечень подобных расходов.

п. 4 ст. 170 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

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

В случае возложения на организацию обязанностей по ведению общего учета в целях налогообложения операций, совершаемых в рамках осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества, или выполнения ею функций доверительного управляющего в рамках договора доверительного управления, ведение раздельного учета обеспечивается путем составления на основании соответствующих первичных бухгалтерских документов регистров аналитического и синтетического учета и отражения данных операций на отдельном балансе.

п. 3 ст. 174.1 гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

*в электронном виде с использованием компьютерной программы;
на бумажных носителях.*

п. 28 Постановления Правительства РФ "Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость" от 02.12.2000 г. № 914.

Утвердить следующий 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), в том числе через структурные подразделения:

1) нумерация счетов-фактур осуществляется

~ в порядке возрастания номеров в целом по организации;

~ присвоением составных номеров с индексом в зависимости от места выставления счета-фактуры;

~ резервированием номеров для каждого структурного подразделения по мере их выборки;

~ иным способом;

2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется

~ в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения, в головной организации;

~ в отношении реализации товаров через головную организацию - в головной организации; в отношении реализации товаров через структурные подразделения - в структурном подразделении с последующей передачей в головную организацию;

~ в ином порядке;

3) ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется

~ в отношении всех выставленных счетов-фактур, включая выставленные через структурные подразделения, в головной организации;

~ в отношении выставленных счетов-фактур через головную организацию - в головной организации; в отношении выставленных счетов-фактур через структурные подразделения - в структурном подразделении с последующей передачей в головную организацию;

~ в ином порядке.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

совершены указанные ошибки (искажения);

выявлены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог на имущество

В случае, если часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготному либо использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности как переведенных на уплату единого налога, так и не переведенных, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, следует определять пропорционально сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) организации в разрезе каждого квартала и без последующего пересчета:

привести перечень подобных объектов

При этом при определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) принимается показатель "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)", формируемый в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отражаемый в отчете о прибылях и убытках (форма № 2).

Письмо Минфина России от 26.10.2006 № 03-06-01-04/195.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

совершены указанные ошибки (искажения);

выявлены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Единый налог на вмененный доход

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется отдельно по каждому виду деятельности, основанием для чего являются соответствующие документы, служащие для определения и расчета физических показателей и базовой доходности (договора аренды, трудовые договора, штатное расписание и т.п.).

п. 6 ст. 346.26 гл. 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ.

В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности, ведение отдельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых ЕНВД хозяйственных операций, имущества и обязательств.

п. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, хотя бы один из которых подлежит налогообложению единым налогом на вмененный доход с физическим показателем базовой доходности "численность работников", среднесписочную (среднюю) численность работников административно-управленческого и вспомогательного персонала, участвующих одновременно во всех видах деятельности, распределять по видам осуществляемой деятельности:

пропорционально исчисленной среднесписочной (средней) численности работников, непосредственно участвующих в каждом виде деятельности; иным способом.

Письмо ФНС России от 25.06.2009 № ШС-22-3/507@.

Единый налог при упрощенной системе налогообложения

Осуществлять ведение книги учета доходов и расходов:

в электронном виде с использованием компьютерной программы; на бумажных носителях.

п. 1.4 Приказа МФ РФ от 31.12.2008 г. № 154н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента, и Порядков их заполнения".

В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом при УСН, будет осуществляться предпринимательская деятельность, облагаемая ЕНВД, ведение отдельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых при УСН хозяйственных операций, имущества и обязательств.

В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов,

полученных при применении указанных специальных налоговых режимов, нарастающим итогом:

привести перечень подобных расходов.

п. 8 ст. 346.18 гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);

по средней стоимости;

по стоимости единицы товара.

Примечание.

Для различных групп товаров в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

2 п. 2 ст. 346.17 гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.

При значительном ассортименте реализуемых товаров и большом количестве контрагентов стоимость оплаченных, но не реализованных на конец месяца товаров определять по методике:

предложенной Минфином России в Письме от 28.04.2006 № 03-11-04/2/94; иным способом.

· Письмо Минфина России от 28.04.2006 № 03-11-04/2/94;

· Письмо Минфина России от 15.05.2006 № 03-11-04/2/106.

Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

предельная величина процентов, признаваемых расходом, 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;

расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце - в случае исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, 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.

Критерии для оценки сопоставимости долговых обязательств определяются исходя из следующих факторов - кредиты, займы и другие заимствования считаются сопоставимыми, если они получены фирмой:

- в одном квартале (месяце);

- на срок, который отличается не больше чем на ____ (_____) дней;
- под обеспечение одинакового характера (ипотека, залог товаров в обороте и т.п.);
- в суммах, которые отличаются не больше чем на ____ (_____) процентов.
- п. 2 ст. 346.16 гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ;
- п. 1 ст. 269 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

*совершены указанные ошибки (искажения);
выявлены указанные ошибки (искажения).*

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

Страховые взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Федеральный и территориальный фонды обязательного медицинского страхования

В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников.

При этом, если с помощью прямого счета невозможно выделить суммы выплат, начисленных работникам, занятым в нескольких видах деятельности, то расчет выплат, начисленных таким работникам, производится пропорционально размеру выручки (без учета НДС), полученной от видов деятельности, не переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, в общей сумме выручки (без учета НДС), полученной от всех видов деятельности, в разрезе каждого месяца и без последующего пересчета. В указанном порядке осуществляется также распределение суммы расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности за месяц, в котором она наступила:

привести перечень должностей данных работников.

- п. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ;
- Письмо Минфина России от 16.04.2009 № 03-11-06/3/97.

Налог на прибыль

1. Налоговый учет в 2010 году вести:

а) с применением регистров налогового учета:

система регистров налогового учета, рекомендованная МНС РФ;

программная настройка к продуктам фирмы "1С" (либо иной бухгалтерской программы);

разработанные предприятием самостоятельно (приложение 1);

б) с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ;

в) смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

ст. 313, 314 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

2. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:

по методу начисления;

по кассовому методу.

ст. 271, 273 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

3. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать:

доходами от реализации товаров (работ, услуг);

внереализационными доходами.

п. 4 ст. 250 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

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, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам:

равномерно в течение срока действия договора;

пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете;

иным способом.

п. 2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

5. По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить:

а) виды (перечень) затрат,

б) к какой именно группе относятся такие затраты.

Примечание.

Например, таможенные пошлины и сборы (Письмо Минфина России от 20 февраля 2006 года № 03-03-04/1/130).

п. 4 ст. 252 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

6. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом. Такой же порядок следует применять и при распределении расходов при осуществлении деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход:

привести перечень подобных расходов.

п. 1 ст. 272 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

7. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются:

ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена; иным способом.

п. 1 ст. 272 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

8. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;

суммы единого социального налога и взносы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;

иные расходы (аренда основных средств, за исключением имущества общехозяйственного назначения и т.п.).

п. 1 ст. 318 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

9. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности:

в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;

распределять на остатки незавершенного производства.

п. 2 ст. 318 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

10. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки НЗП:

в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь. Сырьем в данном случае является материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию;

пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов;

пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции;

иным способом.

п. 1 ст. 319 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

11. В случае, если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально:

заработной плате работников предприятия, непосредственно осуществляющих конкретный производственный процесс;
стоимости материалов, непосредственно использованных в конкретном производственном процессе;
плановой (нормативной, сметной) стоимости выполнения конкретного производственного процесса;
иным способом.

п. 1 ст. 319 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

12. Расходы на приобретение права на земельные участки включаются в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода:

равномерно в течение срока, равного _____ (но не менее пяти лет);
в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.

п. 3 ст. 264.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

13. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации:

с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам могут, в частности, относиться:

- расходы на доставку этих товаров при их приобретении,*
- складские расходы,*
- таможенные пошлины и сборы,*
- иные расходы;*

без учета расходов, связанных с приобретением товаров.

ст. 320 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

14. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

метод оценки по стоимости единицы запасов;

метод оценки по средней стоимости;

метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

п. 8 ст. 254 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

15. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);

по средней стоимости;

по стоимости единицы товара.

Примечание.

Для различных групп товаров в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

п. 1 ст. 268 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

16. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы:

по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);

по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);

по стоимости единицы.

п. 9 ст. 280 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

17. При определении расчетной цены акции организацией самостоятельно используется метод оценки ее стоимости:

исходя из доли чистых активов эмитента, приходящихся на соответствующую акцию; иным способом.

п. 6 ст. 280 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

18. Начислять амортизацию по объектам основных средств:

линейным методом;

нелинейным методом.

п. 1 ст. 259 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

19. Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту - "амортизационная премия") в состав расходов отчетного (налогового) периода:

включать, предельный размер отчислений составляет - ____% (но не более 10% первоначальной стоимости основных средств и не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам); не включать.

п. 9 ст. 258 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

20. Применять амортизационную премию в отношении:

всех основных средств;

основных средств с первоначальной стоимостью не менее _____ рублей.

· п. 9 ст. 258 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ;

· Письмо Минфина России от 17.11.2006 № 03-03-04/1/779.

21. В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом), используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный _____ (но не выше 2).

п. 1 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

22. В отношении собственных амортизируемых основных средств сельскохозяйственных организаций промышленного типа (*птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты*), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный _____ (*но не выше 2*).

п. 1 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

23. В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность (*в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации*), или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности (*если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности*) к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный _____ (*но не выше 2*).

п. 1 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

24. В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент _____ (*но не выше 3*).

п. 2 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ

В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент _____ (*но не выше 3*).

п. 2 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

25. Использовать пониженные нормы амортизации по следующим объектам амортизируемого имущества:

~ представить перечень объектов.

п. 4 ст. 259.3 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

26. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется:

с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками; в обычном порядке.

п. 7 ст. 258 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

27. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель:

среднесписочной численности работников;

расходов на оплату труда (по согласованию с налоговым органом).

Показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

- п.2 ст. 288 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ;
- Письмо Минфина России от 06.07.2005 № 03-03-02/16.

28. По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений:

производить;

не производить. Уплату налога в бюджет соответствующего субъекта осуществлять через:

- _____;
- _____.

п.2 ст. 288 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

29. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется:

равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале - исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода);

исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

п.2 ст. 286 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

30. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам:

создавать;

не создавать.

п. 3 ст. 266 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

31. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

создавать (предельный размер отчислений составляет - _____);

не создавать.

п. 1,2 ст. 267 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

32. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт:

создавать (предельный размер отчислений составляет - _____ , расчет приведен в приложении № ___ к настоящему Приказу);

не создавать.

п. 2 ст. 324 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

33. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

создавать (предельный размер отчислений составляет - _____ , ежемесячный процент отчислений составляет - _____ , расчет приведен в приложении № ___ к настоящему Приказу);

не создавать.

п. 1 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

34. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год:

создавать (предельный размер отчислений составляет - _____, ежемесячный процент отчислений составляет - _____, расчет приведен в приложении № ___ к настоящему Приказу);

не создавать.

п. 6 ст. 324.1 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

35. Порядок отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам:

предельная величина процентов, признаваемых расходом, 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;

расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале (месяце - в случае исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях. При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, 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.

Критерии для оценки сопоставимости долговых обязательств определяются исходя из следующих факторов - кредиты, займы и другие заимствования считаются сопоставимыми, если они получены фирмой:

- в одном квартале (месяце);

- на срок, который отличается не больше чем на ___ (_____) дней;

- под обеспечение одинакового характера (ипотека, залог товаров в обороте и т.п.);

- в суммах, которые отличаются не больше чем на ___ (_____) процентов.

п. 1 ст. 269 гл. 25 "Налог на прибыль" НК РФ.

36. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

совершены указанные ошибки (искажения);

выявлены указанные ошибки (искажения).

п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.

II. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2010 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

III. Ответственность за организацию ведения налогового учета на предприятии возложить на _____.