

Приложение № 6. Сведения об Учетной политике Эмитента 2010, 2011, 2012 и 2013 гг.



Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Завенский пр., д. 63, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

ПРИКАЗ

№ 12-35-УНБ

г. Санкт-Петербург

31.12.2009г.

об утверждении Положения
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»
для целей бухгалтерского учета на 2010г.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. с последующими изменениями и «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденным приказом Минфина России от 09.12.1998г. № 60н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности.

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей бухгалтерского учета» на 2010г. (Приложение № 1).
4. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2010г.

Генеральный директор
Управляющей компании

Лонге Патрик
Эдмонд Дезире

Общество с ограниченной ответственностью "ОКЕЙ"
195113, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

ПРИКАЗ

№ ¹⁰²⁻⁶⁵____-УПН

г. Санкт-Петербург

31.12.2009г.

об утверждении Положения
об учетной политике ООО «ОКЕЙ»
для целей налогообложения на 2010г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами
законодательства о налогах и сборах в РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «ОКЕЙ» для целей налогообложения»
на 2010г. (Приложение № 2).
2. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2010г.

Генеральный директор
Управляющей компании



Лонге Патрик
Этьенн Дезире

Положение
«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»
для целей бухгалтерского учета» № 1
на 2010г.

1. Общие положения организационно-технического характера

1.1 Бухгалтерский учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Обработка первичной документации осуществляется бухгалтерией Филиала и Контрольно-экономическим отделом Филиала с последующей передачей документов в центральный офис в г. Санкт-Петербурге.

1.2 Организация ведет бухгалтерский учет способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

1.3 Рабочий план счетов разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1.4 Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.5 Используются следующие учетные компьютерные программы: 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия, 1с Предприятие 8.0 Зарплата, Global Salary (зарплата) и Global HRM (управление персоналом) и Microsoft Navision Axapta Retail .

1.6 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

1.7 При ведении бухгалтерского учета организация применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

1.8 Критерием для признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является: периодичность поступлений (ежемесячно, ежеквартально).

2. Учет основных средств (далее ОС) и доходных вложений

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.2. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.3. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.4. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы- 13 месяцев;

Б. второй группы - 25 месяцев;

- В. третьей группы - 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.5. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.6. Положения настоящего раздела применяются также в отношении материальных ценностей, полученных по договору лизинга и подлежащих учету на балансе организации в соответствии с договором.

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

2.8. Расходы организации на приобретение (создание) объектов основных средств, а также расходы, увеличивающие стоимость объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту.

2.9. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.10. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.11. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально- ответственным лицам).

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

2.13. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.14. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.15. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

3. Учет нематериальных активов (НМА)

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

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

3.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

3.4. Определение срока полезного использования НМА организацией производится

исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, а также исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

3.5. Если срок полезного использования НМА установить невозможно, то считается, что он равен 10 годам.

3.6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

3.7. Остаточная стоимость НМА при выбытии формируется на счетах их учета.

3.8. Организация осуществляет учет приобретения (создания) нематериальных активов на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту нематериальных активов.

3.9. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

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

4. Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ)

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

4.2. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

4.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

4.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах лимита 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. С целью обеспечения контроля за сохранностью и расходованием указанных МПЗ материально ответственными лицами ведется их учет аналитический учет.

4.5. В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия..

4.6. . Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

4.7. Передача специальной оснастки, специальной одежды и форменной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная и форменная одежда в эксплуатации».

4.8. Стоимость специальной оснастки, специальной одежды и форменной одежды

списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

4.9. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

4.10. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.11. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в компьютерной программе Ахapta Retail.

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению МПЗ переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия ежемесячно.

5. Учет товаров

5.1. Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5 на счете 41 «Товары».

5.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в состав издержек обращения.

5.3. Учет товаров ведется по фактической себестоимости.

5.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

5.5. В бухгалтерском учете оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

5.6. Аналитический учет товаров ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

5.7. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в компьютерной программе Ахapta Retail.

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия ежемесячно.

6. Учет незавершенного производства и готовой продукции

6.1. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

6.2. Готовая продукция учитывается организацией по фактической производственной себестоимости на счете 41.

6.3. Учитывая быстрый производственный цикл, при разрубе себестоимость всех частей туши равна и равна себестоимости исходного материала (туши).

6.4. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца.

6.5. Аналитический учет готовой продукции ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

6.6. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в компьютерной программе Ахapta Retail.

Данные об оборотах по производству, продажам и внутреннему перемещению готовой

продукции переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 7.7 Бухгалтерия ежемесячно.

7. Учет расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

Для учета расходов организация применяет счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

8. Расходы на производство

8.1 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20 «Основное производство».

8.2 Расходы на сырье для производства учитываются в разрезе видов продукции и мест возникновения затрат. Прочие производственные расходы (расходы на оплату труда, материалы и др.) учитываются в разрезе видов затрат и мест возникновения.

8.3 Ведется учет усеченной себестоимости готовой продукции, включающей в себя стоимость закупленного сырья.

8.4 Остальные производственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

9. Расходы будущих периодов

9.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

9.2 К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- расходами перед открытием новых обособленных подразделений организации в т.ч. Филиалов;
- приобретением технологического программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- другие расходы.

9.3. Перед открытием Филиала, а также нового гипермаркета, расходы по его организации, включая командировочные расходы, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», которые затем списываются единовременно при открытии в дебет счета 44.3 «Расходы на продажу»

10. Общехозяйственные расходы

10.1 На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и продажей и направленные на нужды управления.

10.2 Списание общехозяйственных расходов осуществляется в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Далее общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

11. Расходы на продажу

11.1 Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу».

11.2 Расходы на продажу формируются без учета премий, предоставляемых поставщиками.

11.3 Премии поставщиков включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 91.1.

11.4 Списание расходов на продажу осуществляется в дебет счета 44.3 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

11.5 Организация учитывает транспортно-заготовительные расходы на счете 44.1.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению».

11.6 Организация ежеквартально рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительных расходов, соответствующий остатку нерезализованных товаров. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

12. Инвентаризации

12.1 Порядок инвентаризаций установлен внутренним документом Положением о проведении инвентаризаций.

Инвентаризации проводятся инвентаризационными комиссиями, утверждаемыми приказами руководителя.

12.2 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств не реже 1 раза в год. Основных средств и библиотечных фондов – не реже 1 раза в пять лет года, .

12.3 Учет недостач ведется на счете 94.02. Учет излишков ведется на счете 94.03. Учет корректировок ведется с использованием счета 94.01.

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

13.1 Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

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

- проценты по финансовым и товарным кредитам – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

13.3 Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. В случае если договорами на оказание услуг не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю расчетных документов.

13.4 Выручка организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходами от обычных видов деятельности.

13.5 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности. Организация обеспечивает отдельный учет выручки от реализации товаров, продукции собственного производства, доходов от реализации товаров, не связанных с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99. по сдаче имущества в аренду, рекламных услуг.

13.6 Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

14. Учет кредитов и займов

14.1 Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

14.2 Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, и проценты по ним на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

14.3 Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев и проценты по ним, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

14.4 Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

14.5 Срочная и просроченная задолженность учитываются обособленно.

14.6 Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

Сумма причитающихся к уплате процентов по векселям, выданным для получения займа денежными средствами, в момент выдачи векселя отражается в составе прочих расходов.

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

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

Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов.

15. Резервы предстоящих расходов и платежей

15.1 Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

16. Резервы по сомнительным долгам

16.1 Предприятием не создаются резервы по сомнительным долгам.

17. Финансовые вложения

17.1 Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

17.2 В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций (на счете 58 «Финансовые вложения»),
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя) (на счете 58 «Финансовые вложения»),
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»),
- депозитные вклады в кредитных организациях, (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на счете 55.3 «Депозитные счета»),
- вклады в уставные капиталы других организаций, (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на счете 58.1.1 «Паи»).

17.3 Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 1 процента их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

17.4 Организация не производит переоценку финансовых вложений.

17.5 При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

17.6 Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

17.7 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

18. Учет денежных средств и денежных документов

18.1 Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утв. Центральным Банком РФ от 12.04.2001 г. № 2-П, «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утв. Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

18.2 Кассовая книга организации ведется по организации в целом автоматизированным способом.

18.3 В организации одним из обслуживающих банков устанавливается единый лимит остатка. 18.4 Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

18.5 Денежные средства на корпоративных карточных счетах учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

18.6 На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

- переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет;
- выданные из кассы организации инкассатору для сдачи в банк;
- полученные банком в качестве выручки при оплате покупателями товаров (работ, услуг, а также внесенных авансов) с помощью банковских карт и не зачисленные на расчетный счет организации;
- другие.

18.7 В составе денежных документов на счете 50 «Касса» субсчет «Денежные документы» организация учитывает путевки, подлежащие выдаче работникам, другие документы.

Денежные документы учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение.

18.8 Бланки строгой отчетности (подарочные купоны), не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке по номиналу 200, 250, 300, 500, 1000, 1500, 2000 рублей за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

19. Учет расчетов

19.1 Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

19.2 Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности и контрагентов.

19.3 Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

19.4 Расчеты по договорам с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

19.5 Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации поставщиками товаров, работ и услуг, имущественных прав, а также суммы НДС, уплаченные организацией во исполнение обязанностей налогового агента, учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет НДС ведется по назначению приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Списание сумм НДС по назначению осуществляется ежемесячно.

19.6 Организация ведет учет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с полученных авансов, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных».

Суммы НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС». При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются путем сторнирования: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

19.7 Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

Расчеты по взносам в ФСС, ФФОМС, ТФОМС, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

19.8 Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Организация не ведет учет временных и постоянных разниц по мере их возникновения. Постоянные и временные разницы выявляются внесистемно при сопоставлении данных бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в конце отчетного периода.

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

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

19.11 Организация учитывает в составе обеспечений поручительства, залоги, и прочие обеспечения.

Полученные обеспечения учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Выданные обеспечения учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Обеспечения учитываются в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет полученных и выданных обеспечений ведется по каждому обеспечению.

20. Использование прибыли

20.1 Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

20.2 Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров (участников) в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

21. Представление бухгалтерской отчетности

21.1. Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н и Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

21.2. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений.

В состав приложений к бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Приложение к бухгалтерскому балансу,

Пояснительная записка.

21.3. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит независимой аудиторской проверке.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется на утверждение общему собранию акционеров (участников) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

21.4. Организация подготавливает промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках.

21.5. Бухгалтерская отчетность организации представляется по утвержденным формам.

21.6. Организация отражает показатели в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в развернутом виде, за исключением суммовых разниц.

21.7. Бухгалтерская отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, включая данные о деятельности Филиалов.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Положение

«Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей налогового учета» № 2

на 2010 г.

1. Общие положения организационно-технического характера

1.1. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за ведение налогового учета несет Главный бухгалтер.

1.3. Для ведения налогового учета организация использует данные бухгалтерского учета.

1.4. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.5. Организация представляет налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы в электронном виде.

2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли

2.1 Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.

2.2 Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются отдельные регистры бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета.

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

2.4 Организацией учитываются доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в составе доходов от реализации, а расходы на содержание переданного по договору аренды (субаренды) имущества, в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

2.5 Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- В случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).

- В случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- В иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.6 Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

2.7 Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.8 Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.9 Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

2.10 Амортизация по всем амортизируемым объектам основных средств начисляется линейным методом, без применения понижающих коэффициентов.

2.11 Амортизируемые основные средства включаются в состав амортизационных групп в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.12 Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы - 13 месяцев;

Б. второй группы - 25 месяцев;

В. третьей группы - 42 месяца;

Г. четвертой группы - 61 месяц;

Д. пятой группы - 85 месяцев

Е. шестой группы - 121 месяц;

Ж. седьмой группы - 181 месяц;

З. восьмой группы - 241 месяц;

И. девятой группы - 301 месяц;

К. десятой группы - 361 месяц.

2.10 Для тех объектов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.11 Основные средства, первоначальная стоимость которых составляет до 20000 рублей включительно, списываются на расходы в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

2.12 Амортизация по всем НМА начисляется линейным методом.

2.13 Определение срока полезного использования НМА организацией производится исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации, а также исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

2.14 Если срок полезного использования НМА установить невозможно, то считается, что он равен 10 годам.

2.15 Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.16 Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

2.17 Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение (Филиал), определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (Филиала) соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

2.18 Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета. Для исчисления средней остаточной стоимости организация суммирует показатели остаточной стоимости основных средств на начало налогового периода и на каждую отчетную дату в течение отчетного (налогового) периода. Полученная величина делится на количество отчетных периодов, увеличенное на единицу.

2.19 Организация не производит распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ.

2.20 К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

3. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

3.2. Организация ведет книгу продаж и книгу покупок в порядке, установленном Правительством РФ, компьютерным способом.

3.3. Организация в установленные сроки составляет и предъявляет покупателям и заказчикам счета-фактуры по утвержденной Организацией форме.

3.4. В случае если принятые к учету товарно-материальных ценностей с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющимся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

4. Учетная политика для целей исчисления налога на доходы физических лиц работников Организации (НДФЛ)

4.1 Для отражения доходов работников, полученных в виде оплаты пособий по временной нетрудоспособности, используется код дохода 4800.

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304930
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

ПРИКАЗ

№ 10 / 4-УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2010г.

об утверждении Положения
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»
для целей бухгалтерского учета на 2011г.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. с последующими изменениями и «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей бухгалтерского учета» на 2011г. (Приложение № 1).
4. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2011г.

Генеральный директор
Управляющей компании



Лонге Патрик
Эдмонд Дезире

Общество с ограниченной ответственностью "ОКЕЙ"
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

ПРИКАЗ

№ 46/Б -УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2010г.

об утверждении Положения
об учетной политике ООО «ОКЕЙ»
для целей налогообложения на 2011г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами
законодательства о налогах и сборах в РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «ОКЕЙ» для целей налогообложения» на 2011г. (Приложение № 2).
2. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2011г.

Генеральный директор
Управляющей компании



Лонге Патрик
Эдмонд Дезире

Положение

«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»

для целей бухгалтерского учета» № 1

на 2011г.

1. Общие положения организационно-технического характера

1.1 Бухгалтерский учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Обработка первичной документации осуществляется бухгалтерией Филиала и Контрольно-экономическим отделом Филиала с последующей передачей документов в центральный офис в г. Санкт-Петербурге.

1.2 Организация ведет бухгалтерский учет способом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов.

1.3 Рабочий план счетов разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

1.4 Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.5 Используются следующие учетные компьютерные программы: 1с8, Global и Microsoft Navision Axapta Retail.

1.6 Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках, если иное не установлено налоговым законодательством в отношении учета налогов.

1.7 При ведении бухгалтерского учета организация применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

1.8 Критерием для признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является: периодичность поступлений (ежемесячно, ежеквартально).

2. Учет основных средств (далее ОС) и доходных вложений

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.2. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.3. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.4. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

А. первой группы- 13 месяцев;

- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы - 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.5. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.6. Положения настоящего раздела применяются также в отношении материальных ценностей, полученных по договору лизинга и подлежащих учету на балансе организации в соответствии с договором.

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

2.8. Расходы организации на приобретение (создание) объектов основных средств, а также расходы, увеличивающие стоимость объектов основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому объекту.

2.9. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.10. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.11. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

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

2.13. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.14. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.15. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

3. Учет нематериальных активов (НМА)

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

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

3.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

3.4. Амортизационные начисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.5. Определение срока полезного использования НМА организацией производится исходя из:

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

- ожидаемого срока использования актива в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания коммерческой организации)

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации..

3.6. При изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА, на 12 месяцев и более срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, как изменения в оценочных значениях.

3.7. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

3.8. Проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

4. Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ)

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

4.2. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

4.3. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

4.4. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах лимита 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. С целью обеспечения контроля за сохранностью и расходом указанных МПЗ материально ответственными лицами ведется их учет аналитический учет.

4.5. В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия..

4.6. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная

одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

4.7. Передача специальной оснастки, специальной одежды и форменной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете по дебету счета «Материалы» субсчет «Специальная оснастка и специальная и форменная одежда в эксплуатации».

4.8. Стоимость специальной оснастки, специальной одежды и форменной одежды списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

4.9. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

4.10. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.11. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в компьютерной программе Ахapta Retail.

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению МПЗ переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 8.0 Бухгалтерия ежемесячно.

5. Учет товаров

5.1. Покупные товары, предназначенные для продажи, отражаются в учете в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н, Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5 на счете 41 «Товары».

5.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости. Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в состав издержек обращения.

5.3. Учет товаров ведется по фактической себестоимости.

5.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

5.5. В бухгалтерском учете оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

5.6. Аналитический учет товаров ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

5.7. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в компьютерной программе Ахapta Retail.

Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 8.0 Бухгалтерия ежемесячно.

6. Учет незавершенного производства и готовой продукции

6.1. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

6.2. Готовая продукция учитывается организацией по фактической производственной себестоимости на счете 41.

6.3. Учитывая быстрый производственный цикл, при разрубе себестоимость всех частей туши равна и равна себестоимости исходного материала (туши).

6.4. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из

себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца.

6.5. Аналитический учет готовой продукции ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

6.6. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в компьютерной программе Ахарта Retail.

Данные об оборотах по производству, продажам и внутреннему перемещению готовой продукции переносятся в бухгалтерскую программу 1с Предприятие 8.0 Бухгалтерия ежемесячно.

7. Учет расходов

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

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

Для учета расходов организация применяет счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

8. Расходы на производство

8.1 Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется на счете 20 «Основное производство».

8.2 Расходы на сырье для производства учитываются в разрезе видов продукции и мест возникновения затрат. Прочие производственные расходы (расходы на оплату труда, материалы и др.) учитываются в разрезе видов затрат и мест возникновения.

8.3 Ведется учет усеченной себестоимости готовой продукции, включающей в себя стоимость закупленного сырья.

8.4 Остальные производственные расходы списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

9. Расходы будущих периодов

9.1. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

9.2 К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- расходами перед открытием новых обособленных подразделений организации в т.ч. Филиалов;
- приобретением технологического программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- другие расходы.

9.3. Перед открытием Филиала, а также нового гипермаркета, расходы по его организации, включая командировочные расходы, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов»,

которые затем списываются единовременно при открытии в дебет счета 44.3 «Расходы на продажу»

10. Общехозяйственные расходы

10.1 На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, непосредственно не связанные с производством и продажей и направленные на нужды управления.

10.2 Списание общехозяйственных расходов осуществляется в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы». Далее общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

11. Расходы на продажу

11.1 Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу».

11.2 Расходы на продажу формируются без учета скидок, предоставляемых поставщиками.

11.3 Скидки поставщиков оформляются в виде премий, включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 91.1.

11.4 Списание расходов на продажу осуществляется в дебет счета 44.3 «Расходы на продажу». Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

11.5 Организация учитывает транспортно-заготовительные расходы на счете 44.1.3 «Издержки обращения, подлежащие распределению».

11.6 Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительных расходов, соответствующий остатку нереализованных товаров. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

12. Инвентаризации

12.1 Порядок инвентаризаций установлен внутренним документом Положением о проведении инвентаризаций.

Инвентаризации проводятся инвентаризационными комиссиями, утверждаемыми приказами руководителя.

12.2 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств не реже 1 раза в год. Основных средств – не реже 1 раза в три года, а библиотечных фондов – не реже 1 раза в пять лет.

12.3 Учет недостач ведется на счете 94.02. Учет излишков ведется на счете 94.03. Учет корректировок ведется с использованием счета 94.01.

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

13.1 Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы

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

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

13.3 Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по мере подписания заказчиками актов о приемке выполненных работ, оказанных услуг. В случае если договорами на оказание услуг не предусмотрено составление актов, выручка признается по мере предъявления покупателю расчетных документов.

13.4 Выручка организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходами от обычных видов деятельности.

13.5 Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности. Организация обеспечивает раздельный учет выручки от реализации товаров, продукции собственного Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.по сдаче имущества в аренду, рекламных услуг.

13.6 Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

14. Учет кредитов и займов

14.1 Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 г. № 60н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

14.2 Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, и проценты по ним на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

14.3 Организация учитывает кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев и проценты по ним, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

14.4 Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

14.5 Срочная и просроченная задолженность учитываются обособленно.

14.6 Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

Сумма причитающихся к уплате процентов по векселям, выданным для получения займа денежными средствами, в момент выдачи векселя отражается в составе прочих расходов.

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

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

Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов.

15. Резервы предстоящих расходов и платежей

15.1 Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

16. Резервы по сомнительным долгам

16.1 Предприятием не создаются резервы по сомнительным долгам.

17. Финансовые вложения

17.1 Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

17.2 В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций (на счете 58 «Финансовые вложения»),
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя) (на счете 58 «Финансовые вложения»),
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»),
- депозитные вклады в кредитных организациях, (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на счете 55.3 «Депозитные счета»),
- вклады в уставные капиталы других организаций, (на счете 76.5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», на счете 58.1.1 «Паи»).

17.3 Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением

финансовых вложений, не превышают 1 процента их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

17.4 Организация не производит переоценку финансовых вложений.

17.5 При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

17.6 Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

17.7 Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

18. Учет денежных средств и денежных документов

18.1 Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными «Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации», утв. Центральным Банком РФ от 12.04.2001 г. № 2-П, «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», утв. Решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 г. № 40.

18.2 Кассовая книга организации ведется по организации в целом автоматизированным способом.

18.3 В организации обслуживающим банком устанавливается единый лимит остатка.

18.4 Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

18.5 На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

- переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет;
- выданные из кассы организации инкассатору для сдачи в банк;
- полученные банком в качестве выручки при оплате покупателями товаров (работ, услуг, а также внесенных авансов) с помощью банковских карт и не зачисленные на расчетный счет организации;
- другие.

18.6 В составе денежных документов на счете 50 «Касса» субсчет «Денежные документы» организация учитывает путевки, подлежащие выдаче работникам, другие документы.

Денежные документы учитываются по сумме фактических расходов на их приобретение.

18.7 Бланки строгой отчетности (подарочные купоны), не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке по номиналу 200, 250, 300, 500, 1000, 1500, 2000 рублей за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

19. Учет расчетов

19.1 Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

19.2 Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности и контрагентов.

19.3 Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

19.4 Расчеты по договорам с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

19.5 Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации поставщиками товаров, работ и услуг, имущественных прав, а также суммы НДС, уплаченные организацией во исполнение обязанностей налогового агента, учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет НДС ведется по назначению приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Списание сумм НДС по назначению осуществляется ежемесячно.

19.6 Организация ведет учет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с полученных авансов, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных».

Суммы НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС». При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются путем сторнирования: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС с авансов полученных» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

19.7 Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

Расчеты по единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

19.8 Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Организация не ведет учет временных и постоянных разниц по мере их возникновения. Постоянные и временные разницы выявляются внесистемно при сопоставлении данных бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в конце отчетного периода.

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

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

19.11 Организация учитывает в составе обеспечений поручительства, залоги, и прочие обеспечения.

Полученные обеспечения учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Выданные обеспечения учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Обеспечения учитываются в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет полученных и выданных обеспечений ведется по каждому обеспечению.

20. Использование прибыли

20.1 Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

20.2 Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров (участников) в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

21. Представление бухгалтерской отчетности

21.1. Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н и Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

21.2. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений.

В состав приложений к бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Приложение к бухгалтерскому балансу,

Пояснительная записка.

21.3. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит независимой аудиторской проверке.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется на утверждение общему собранию акционеров (участников) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

21.4. Организация подготавливает промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках.

21.5. Бухгалтерская отчетность организации представляется по утвержденным формам.

21.6. Организация отражает показатели в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в развернутом виде, за исключением суммовых разниц.

21.7. Бухгалтерская отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, включая данные о деятельности Филиалов.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Положение

«Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей налогового учета» № 2

на 2011 г.

1. Общие положения организационно-технического характера

1.1. Налоговый учет осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, иными нормативными актами.

1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

Ответственность за ведение налогового учета несет Главный бухгалтер.

1.3. Для ведения налогового учета организация использует данные бухгалтерского учета.

1.4. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.5. Организация представляет налоговые декларации (расчеты) в налоговые органы в электронном виде.

2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли

2.1 Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль определяется главой 25 Налогового кодекса РФ.

2.2 Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются отдельные регистры бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета.

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

2.4 Организацией учитываются доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в составе доходов от реализации, а расходы на содержание переданного по договору аренды (субаренды) имущества, в составе расходов, связанных с производством и реализацией.

2.5 Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- В случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).

- В случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- В иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.6 Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

2.7 Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.8 Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.9 Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

2.10 Амортизация по всем амортизируемым объектам основных средств начисляется линейным методом, без применения понижающих коэффициентов.

2.11 Амортизируемые основные средства включаются в состав амортизационных групп в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.12 Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы - 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы - 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.10 Для тех объектов основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

2.11 Основные средства, первоначальная стоимость которых составляет до 20000 рублей включительно, списываются на расходы в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

2.12 В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

2.13 Амортизация по всем НМА начисляется линейным методом.

2.14 Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

2.15 Резерв по сомнительным долгам не создается.

2.16 Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

2.17 Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение (Филиал), определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (Филиала) соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

2.18 Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета. Для исчисления средней остаточной стоимости организация суммирует показатели остаточной стоимости основных средств на начало налогового периода и на каждую отчетную дату в течение отчетного (налогового) периода. Полученная величина делится на количество отчетных периодов, увеличенное на единицу.

2.19 Организация не производит распределение прибыли по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ.

2.20 К прямым расходам относятся:

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

3. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Порядок формирования налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется главой 21 Налогового кодекса РФ.

3.2. Организация ведет книгу продаж и книгу покупок в порядке, установленном Правительством РФ, компьютерным способом.

3.3. Организация в установленные сроки составляет и предъявляет покупателям и заказчикам счета-фактуры по форме, утвержденной Правительством РФ.

3.4. В случае если принятые к учету товарно-материальных ценностей с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющимся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

4. Учетная политика для целей исчисления налога на доходы физических лиц работников Организации (НДФЛ)

4.1 Для отражения доходов работников, полученных в виде оплаты пособий по временной нетрудоспособности, используется код дохода 4800.

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Запесковский пр., д. 65, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

ПРИКАЗ

№ 106п -УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2011г.

об утверждении Положения
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»
для целей бухгалтерского учета на 2012г.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996г. с последующими изменениями и «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106п, а также иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей бухгалтерского учета» на 2012г. (Приложение № 1).
4. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2012г.

Генеральный директор
Управляющей компании



Лонге Патрик
Эдмонд Дезире



ООО "О'КЕЙ"

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 784601001, ОГРН 1027810304950
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

ПРИКАЗ

№ 63-УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2011г.

об утверждении Положения
об учетной политике ООО «О'КЕЙ»
для целей налогообложения на 2012г.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами
законодательства о налогах и сборах в РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Положение «Учетная политика ООО «О'КЕЙ» для целей налогообложения» на 2012г. (Приложение № 2).
2. Настоящий приказ ввести в действие с 01 января 2012г.

Генеральный директор
Управляющей компании

Лонге Патрик
Эдмонд Дезире

Положение

«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»

для целей бухгалтерского учета»

на 2012г.

1. Общие положения организационно-технического характера

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

1.2. Для ведения бухгалтерского учета организацией и её подразделениями применяется рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, приведенный в Приложении № 1 к настоящему Положению.

1.3. Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.4. Используются следующие учетные компьютерные программы: 1с8, Global, Microsoft Navision Axapta Retail 4.0.

1.5. При ведении бухгалтерского учета организация применяет формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, ведомственные формы, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие соответствующие обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и обеспечивающие достоверность отражения в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций.

1.6. Перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждаются отдельными приказами руководителя.

1.7. Все филиалы Организации считаются обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс.

1.8. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация производит инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

Наименование имущества и обязательств	Периодичность инвентаризаций	Сроки проведения инвентаризации
Основные средства	один раз в три года	IV квартал
Библиотечные фонды	один раз в пять лет	IV квартал
Имущество и	Обязательная перед составлением годовой	IV квартал

обязательства	бухгалтерской отчетности	
---------------	--------------------------	--

1.9. Порядок инвентаризаций установлен внутренним документом Положением о проведении инвентаризаций.

Инвентаризации проводятся инвентаризационными комиссиями, утверждаемыми приказами руководителя.

1.10. Учет недостач ведется на счете 94.02. Учет излишков ведется на счете 94.03. Учет корректировок ведется с использованием счета 94.01.

1.11. Изменение учетной политики возможно в случае изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

2. Учет основных средств.

2.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.3. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.4. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

2.5. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.6. Капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

2.7. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.8. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев

- Е. шестой группы- 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.9. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

2.10. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы) устанавливается при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем, в соответствии с Приложением №.2. к настоящему Положению.

Для определения срока полезного использования объектов основных средств, полученных по договору лизинга, применяется тот же, установленный в организации, порядок, если иное не предусмотрено договором лизинга.

2.11. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды.

2.12. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования для этого имущества устанавливается комиссией (см.п.2.6.), с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

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

2.14. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.15. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.16. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

2.17. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу и не включенные в перечень производственно значимых активов, отраженных в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Критериями для включения полученных активов в перечень служат:

- удовлетворение определению основных средств
- возможность идентифицировать при инвентаризации
- подлежащие обслуживанию сервисной организацией
- подлежащие специальному учету или поставке на учет в специальных организациях (в т.ч. налоговой инспекции)
- признанные компанией особо значимым имуществом

Изменения и дополнения в Перечень вносятся не чаще 1 раза в год.

3. Учет нематериальных активов (НМА).

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

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

3.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

3.4. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.5. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

3.6. При изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА, на 12 и месяцев и более срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.7. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

3.8. Проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

4. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) кроме товаров.

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

4.2. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

4.3. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

4.4. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

4.5. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

4.6. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия.

4.7. Стоимость канцтоваров и расходных материалов для оргтехники (бумаги, картриджей и т.п.) списывается на соответствующие счета учета затрат по мере их поступления от поставщиков через материальные счета.

4.8. Расходы по заготовке и доставке материалов учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных материалов.

4.9. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

4.10. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в компьютерной программе Ахapta Retail 4.0. Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению МПЗ переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8.0 ежемесячно.

Учет спецоснастки и спецодежды.

4.11.. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

4.12. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится единовременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц подразделений, в которые были переданы данные активы.

5. Учет товаров.

5.1. Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

5.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости.

5.3. Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в состав издержек обращения.

5.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

5.5. Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

5.6. Аналитический учет товаров ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

5.7. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8.0 ежемесячно.

5.8. Расходы на продажу, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

6. Учет незавершенного производства и готовой продукции

6.1. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

6.2. Готовая продукция учитывается организацией по фактической производственной себестоимости на счете 41.

6.3. Учитывая быстрый производственный цикл, при разрубе себестоимость всех частей туши равна и равна себестоимости исходного материала (туши).

6.4. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца.

6.5. Аналитический учет готовой продукции ведется по номенклатурным номерам и

местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

6.6 Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по производству, продажам и внутреннему перемещению готовой продукции переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8 ежемесячно.

7. Учет доходов и расходов.

7.1. Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

7.2. Бухгалтерский учет доходов организации от обычных видов деятельности осуществляется в разрезе:

- доходы от розничной торговли
- доходы от общественного питания
- доходы от аренды
- доходы от рекламных услуг

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

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

7.3. Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

7.4. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности. Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

7.5. Доход организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходом от обычных видов деятельности.

7.6. Работы, услуги, осуществляемые в рамках обычной деятельности, могут быть отнесены в аналитическом учете, в разрезе Номенклатурных групп, к Прочим работам, услугам в случае, если доходы от таких работ, услуг в соответствии с заключенными договорами поступают не регулярно и сумма таких доходов составляет менее 5% от общей суммы доходов от обычной деятельности организации

Учет расходов, связанных с производством работ (услуг).

7.7. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

7.8. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

7.9. Для организации бухгалтерского учета расходов используются следующие счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

7.10. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Учет расходов будущих периодов

7.11. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

7.12. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- приобретением и (или) доработкой технологического программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- расходами на страхование;
- другие расходы.

7.13. Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, а также порядок их списания определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету бухгалтером соответствующего участка на основании бухгалтерской справки установленной формы (Приложение № 4), оформленной в соответствии с первичными документами, подтверждающими обоснованность принятия к учету данного расхода в составе расходов будущих периодов.

7.14. В случае, если срок, в течение которого должны списываться расходы будущих периодов, не может быть установлен на основании первичных документов, тогда этот срок считается равным двум годам.

Расходы на продажу

7.15. Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу».

7.16. Расходы на продажу формируются без учета скидок, предоставляемых поставщиками.

7.17. Премии поставщиков включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 91.1.

7.18. Списание расходов на продажу осуществляется в дебет счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы», за исключением транспортно-заготовительных расходов.

7.19. Организация учитывает транспортно-заготовительные расходы на счете 44.01 с использованием статьи затрат «Затраты на доставку товара».

7.20. Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительных расходов, соответствующий остатку нерезализованных товаров. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

8. Учет финансовых вложений

8.1. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

8.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады в уставные капиталы других организаций.
-

8.3. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 5 процентов их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

8.4. Текущая стоимость ценных бумаг не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

8.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

8.6. Организация не производит переоценку финансовых вложений.

8.7. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

8.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

8.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

8.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

9. Учет расходов по займам и кредитам

9.1. Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

9.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

9.3. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

9.5. Сумма причитающихся к уплате процентов по вексям, выданным для получения займа денежными средствами, в момент выдачи векселя отражается в составе прочих расходов.

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

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

9.8. Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

10.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

11. Резервы

11.1. Резерв на оплату отпусков не создается.

11.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается.

11.3. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль.

12.1. Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

12.2. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

12.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если составляет более 10 % соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

14. Учет денежных средств и денежных документов

14.1 Организация осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с «Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации», утвержденным Центральным банком РФ от 12.10.2011г № 373-П».

14.2 Кассовая книга организации ведется по организации в целом автоматизированным способом.

14.3 В организации Генеральным директором устанавливается единый лимит остатка.

14.4 Организация ведет аналитический учет безналичных денег на расчетных и иных счетах в банках по каждому счету.

14.5 На счете 57 «Денежные средства в пути» организация учитывает не зачисленные по назначению денежные средства:

- переводимые с одного банковского счета на другой банковский счет;
- выданные из кассы организации инкассатору для сдачи в банк;
- полученные банком в качестве выручки при оплате покупателями товаров (работ, услуг, а также внесенных авансов) с помощью банковских карт и не зачисленные на расчетный счет организации;
- другие.

14.6 Бланки строгой отчетности (подарочные купоны), не являющиеся денежными документами, учитываются на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке по номиналу 200, 250, 300, 500, 1000, 1500, 2000 рублей за один бланк. Аналитический учет ведется по видам и номерам бланков.

15. Учет расчетов

15.1 Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

15.2 Организация ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности и контрагентов.

15.3 Организация ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» отдельно по задолженности покупателей и по полученным авансам.

15.4 Расчеты по договорам с прочими дебиторами и кредиторами учитываются на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по каждому контрагенту и основанию.

15.5 Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные организации поставщиками товаров, работ и услуг, имущественных прав, а также суммы НДС, уплаченные организацией во исполнение обязанностей налогового агента, учитываются на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Аналитический учет НДС ведется по назначению приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Списание сумм НДС по назначению осуществляется ежемесячно.

15.6 Организация ведет учет сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного с полученных авансов, на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС по авансам и предоплатам».

Суммы НДС, начисленного по авансам, полученным от покупателей и заказчиков, отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС по авансам и предоплатам» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость». При зачете (возврате) авансов соответствующие суммы НДС списываются путем сторнирования: дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «НДС по авансам и предоплатам» кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на добавленную стоимость».

15.7 Организация ведет учет расчетов по налогам и сборам на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» в отношении всех налогов и сборов, в отношении которых организация является налогоплательщиком или налоговым агентом.

Расчеты по взносам на обязательное пенсионное страхование и взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аналитический учет расчетов по налогам и сборам ведется по каждому налогу (сбору), виду платежа и бюджету зачисления.

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

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

15.9 Организация учитывает в составе обеспечений поручительства, залоги, и прочие обеспечения.

Полученные обеспечения учитываются на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные». Выданные обеспечения учитываются на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Обеспечения учитываются в оценке, предусмотренной договором. Аналитический учет полученных и выданных обеспечений ведется по каждому обеспечению.

16. Использование прибыли

16.1 Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

16.2 Расходы, осуществляемые за счет нераспределенной прибыли на основании решения общего собрания акционеров (участников) в соответствии с Уставом, учитываются по видам расходов.

17. Представление бухгалтерской отчетности

17.1. Организация подготавливает годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н и Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

17.2. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря включительно. Годовая бухгалтерская отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, приложений.

В состав приложений к бухгалтерской отчетности включаются:

Отчет об изменениях капитала,

Отчет о движении денежных средств,

Пояснительная записка.

17.3. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит независимой аудиторской проверке.

Годовая бухгалтерская отчетность представляется на утверждение общему собранию акционеров (участников) не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

17.4. Организация подготавливает промежуточную (квартальную) бухгалтерскую отчетность в составе: Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках.

17.5. Бухгалтерская отчетность организации представляется по утвержденным формам.

17.6. Организация отражает показатели в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках в развернутом виде, за исключением суммовых разниц.

17.7. Бухгалтерская отчетность организации отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, включая данные о деятельности Филиалов.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Положение

«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»

для целей налогового учета» на 2012г.

1. Общие положения организационно-технического характера

1.1. Настоящая учетная политика Организации, устанавливает совокупность способов и методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения и призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета в Организации в целом и в его структурных подразделениях и достоверность налоговой отчетности.

1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Способы ведения налогового учета, избранные Организацией при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2012 года и обязательны для применения всеми структурными подразделениями и филиалами Организации.

1.4. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства.

1.5. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение налогового законодательства возлагается на руководителя.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера

1.6. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.7. Налоговый учет организован с использованием средств вычислительной техники (автоматизированная форма учета) на основании аналитических данных бухгалтерского учета и налоговых регистров в программе «1С 8». Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются отдельные регистры бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета, указанные в Приложении № 5 и план счетов, указанный в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

2. Налоговый учет амортизируемого имущества

2.1. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 без применения понижающих (повышающих) коэффициентов.

2.2. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы – 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы - 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.3. По объектам основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

2.4. Для целей налогового учета затрат капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования определяемого:

по СМР - для арендованных объектов основных средств;

по оборудованию - для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

2.5. Расходы на ремонт основных средств признаются расходами периода в сумме фактических затрат, в котором они были осуществлены.

2.6. В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов в отношении основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе, первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов в отношении основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе, расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

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

По исключительным правам на использование программ для ЭВМ, баз данных срок полезного использования устанавливается 2 года.

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

3. Налоговый учет доходов и расходов

3.1.В Организации применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

3.2.Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам, и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- в случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).

- в случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- в иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

3.3.Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.4.Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

3.5.Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3.6.Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, собираются на счетах учета затрат и прочих расходов по статьям с признаком «не принимаемые в налоговом учете».

3.7.Прямыми признаются следующие расходы:

- стоимость приобретения товаров;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы отчислений в ФСС и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда

3.8. Расходы на приобретение права на земельные участки, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков или объектов недвижимости признаются равномерно в течение срока действия указанного права.

Учет материально-производственных запасов.

3.10. Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

3.11. Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

3.12. Стоимость покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

Учет расходов будущих периодов

3.13. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется на забалансовых счетах в налоговых регистрах по следующим объектам:

- учет отрицательной разницы от реализации основных средств;
- учет расходов по переносу убытков на будущее.

Учет займов и кредитов

3.14. Предельная величина расходов в виде процентов по долговым обязательствам в рублях принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза.

Учет финансовых вложений

3.15. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

4. Учет налога на прибыль.

4.1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

4.2. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение (Филиал), определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (Филиала) соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

4.3. Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета. Для исчисления средней остаточной стоимости организация суммирует показатели остаточной стоимости основных средств на начало налогового периода и на каждую отчетную дату в течение отчетного (налогового) периода. Полученная величина делится на количество отчетных периодов, увеличенное на единицу.

4.3. По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ, налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение.

5. Учет налога на добавленную стоимость.

5.1. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: дата отгрузки (передачи) или дата оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

5.2. Организация использует право, установленное абз.9 пункта 4 статьи 170 НК РФ не применять положения пункта 4 статьи 170 НК РФ к тем налоговым периодам, 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. При этом 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 НК РФ.

5.3. В случае если принятые к учету товарно-материальные ценности с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащим налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющихся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

5.4. Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде по Организации в целом.

6. Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

6.1. Для ведения налогового учета доходов, полученных физическими лицами, предоставленных им вычетов, исчисленных и удержанных налогов используется самостоятельно разработанная форма (Приложение № 6) на основе показателей формы 1-НДФЛ "Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2003 год".

6.2. НДФЛ исчисляется и удерживается как по месту учета Организации, так и по месту нахождения каждого подразделения. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения филиала, обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих филиалов, структурных подразделений, и удерживается из таких сумм.

7. Создание резервов.

7.1. Резерв по сомнительным долгам не создается.

7.2. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

7.3. Резерв на оплату отпусков не создается.

Общество с ограниченной ответственностью "О'КЕЙ"
195213, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Заневский пр., д. 65, корп. 1, лит. А
ИНН 7826087713, КПП 785050001, ОГРН 1027810304950
тел.: (812) 703-71-03 факс: (812) 703-42-57

№ 12/1 -УП

г. Санкт-Петербург

31.12.2012г.

**«Об учетной политике (стандартах учета)
ООО «О'КЕЙ»
на 2013 год»**

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», изменением законодательных и иных нормативных правовых актов, а также разработкой новых способов ведения учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить единую учетную политику (стандарты учета) организации, подготовленную с учетом требований действующих нормативных правовых актов в новой редакции.
2. Применять утвержденную настоящим приказом учетную политику, начиная с бухгалтерской и налоговой отчетности **2013** года, во все последующие отчетные периоды с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений в порядке, установленном действующим законодательством.
3. Ознакомить с учетной политикой (стандартами) всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу, включая сотрудников обособленных подразделений (филиалов) при их наличии.
4. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, в том числе организацию хранения учетных документов оставляю за собой.

Генеральный директор
Управляющей компании



Лонге Патрик
Эдмонд Дезире

Положение
«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»
для целей бухгалтерского учета»
на 2013г.

Раздел 1. Организационные решения

1.1. Организация учетного процесса

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

1.1.2. Для ведения бухгалтерского учета организацией и её подразделениями применяется рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, приведенный в Приложении № 1 к настоящему Положению.

1.1.3. Применяется журнально-ордерная форма счетоводства с использованием компьютерной технологии обработки учетной информации и ведения учета.

1.1.4. Используются следующие учетные компьютерные программы: 1с8, Global, Microsoft Navision Ахарт Retail 4.0.

1.1.5. Все филиалы Организации считаются обособленными подразделениями, не выделенными на отдельный баланс.

1.2. Первичные учетные документы: правила оформления и (или) принятия к учету

1.2.1. Утвердить перечень обязательных к применению унифицированных (типовых) форм внутренних первичных учетных документов (предназначенных для использования исключительно внутри экономического субъекта), принятые уполномоченными государственными органами в пределах своей компетенции, во исполнение требований действующих законодательных и нормативно-правовых актов Российской Федерации:

№ п/п	Код формы ОК 011-93 (ОКУД)	Наименование унифицированной формы (информация о запрете исправлений)	Нормы права, обязывающие применять унифицированные формы, чем утверждены
I. По учету кассовых операций			
1.	0310001	Приходный кассовый ордер (КО-1) <i>(исправления не допускаются – п.п. 1.8, 2.1 Положения 373-П)</i>	Положение о порядке ведения кассовых операций от 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение 373-П), п. 2.2; Постановление ГКС 18.08.1998 № 88
2.	0310002	Расходный кассовый ордер (КО-2) <i>(исправления не допускаются – п.п. 1.8, 2.1 Положения 373-П)</i>	Положение 373-П, п. 2.2; Постановление ГКС 18.08.1998 № 88
3.	0310004	Кассовая книга (КО-4)	Положение 373-П, п.п. 5.1-5.6; Постановление ГКС 18.08.1998 № 88
4.	0330101	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на пули и регистрации контрольных счетчиков КKM (KM-1)	Ст. 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ...», постановление ГКС 25.12.1998 № 132
5.	0330102	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при	Ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах в РФ»,

		сдаче (отправке) ККМ в ремонт и при возвращении ее в организацию (КМ-2)	постановление ГКС 25.12.1998 № 132
6.	0330103	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (КМ-3)	Пункт 4.3 «Типовых правил эксплуатации ККМ», утв. МФ 30.08.1993 № 104, постановление ГКС 25.12.1998 № 132
7.	0330104	Журнал кассира-операциониста (КМ-4)	Пункт 3.4 «Типовых правил эксплуатации ККМ», утв. МФ 30.08.1993 № 104, постановление ГКС 25.12.1998 № 132
8.	0330106	Справка-отчет кассира-операциониста (КМ-6)	Пункт 6.1 «Типовых правил эксплуатации ККМ», утв. МФ 30.08.1993 № 104, постановление ГКС 25.12.1998 № 132
9.	0330108	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ (КМ-8)	Пункт 4.6 «Типовых правил эксплуатации ККМ», утв. МФ 30.08.1993 № 104, постановление ГКС 25.12.1998 № 132
10.	0330109	Акт о проверке наличных денежных средств кассы (КМ-9)	Ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах в РФ», постановление ГКС 25.12.1998 № 132

2. По учету труда и его оплаты

11.	0301001	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (Т-1)	Статья 68 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС от 05.01.2004 № 1 (далее – Постановление ГКС № 1)
12.	0301002	Личная карточка работника (Т-2)	П. 12 Постановления Правительства РФ 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» Постановление ГКС № 1
13.	0301016	Штатное расписание (Т-3)	Статья 57 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
14.	0301004	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (Т-5)	Статьи 72, 72.1 Трудового кодекса РФ; п. 4 Постановления Правительства РФ 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» Постановление ГКС № 1
15.	0301005	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (Т-6)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
16.	0301020	График отпусков (Т-7)	Статья 123 Трудового кодекса РФ; Постановление ГКС № 1
17.	0301006	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-8)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
18.	0301022	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (Т-9)	Пункт 3 Положения, утв. Постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749 (далее – Положение о командировках 749); постановление ГКС № 1
19.	0301024	Командировочное удостоверение (Т-10)	Пункт 7 Положения о командировках 749; постановление ГКС № 1
20.	0301025	Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (Т-10а)	Пункт 6 Положения о командировках 749; постановление ГКС № 1
21.	0301026	Приказ (распоряжение) о поощрении	Статья 191 Трудового кодекса РФ;

		работника (Т-11)	Постановление ГКС № 1
22.	0301008	Табель учета рабочего времени (Т-13)	Статья 91 Трудового кодекса РФ, постановление ГКС № 1
23.	0301009	Расчетно-платежная ведомость (Т-49)	Положение 373-П, п. 2.1; Постановление ГКС № 1
24.	0301010	Расчетная ведомость (Т-51)	Постановление ГКС № 1
25.	0301011	Платежная ведомость (Т-53)	Положение 373-П, п. 2.1; Постановление ГКС № 1
26.	0301012	Лицевой счет (Т-54)	Постановление ГКС № 1
27.	0301051	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (Т-60)	Статьи 114, 136 Трудового кодекса РФ, постановление ГКС № 1
28.	0301052	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (Т-61)	Статья 84.1 Трудового кодекса РФ; постановление ГКС № 1
29.	-	Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них	Постановление Минтруда 10.10.2003 № 69 «Об утверждении Инструкции по заполнению трудовых книжек»
		3. По учету грузовых перевозок	
30.	0345009	Товарно-транспортная накладная (Т-Т)	Постановление ГКС РФ от 28.11.1997 №78
31.	-	Транспортная накладная	Постановление Правительства РФ от 15.04.2011 №272 (в ред. от 30.12.2011)

Учитывая сложившиеся обычаи делового оборота и необходимость оптимизации системы оформления внутренней первичной документации, применять с 2013 года:

- **унифицированные (типовые) формы внутренних первичных учетных документов**, принятые в период наличия у государственных органов соответствующих полномочий по утверждению таких форм (с добавлением в них дополнительных реквизитов и (или) исключением избыточных реквизитов, не предусмотренных статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- **самостоятельно разработанные формы внутренних первичных учетных документов**, приведенные в приложениях к настоящему Положению.

1.2.2. С 2013 года при оформлении **исходящих первичных учетных документов** в адрес контрагентов, работников и (или) третьих лиц учитывать законные требования и пожелания этих лиц к первичным учетным документам, установленные договорами и (или) согласованные сторонами в деловой переписке либо иным способом. Факт подписания руководителем или иным должностным лицом, уполномоченным руководителем, документа, форма которого согласована сторонами в процессе заключения и исполнения договоров, приравнивается к утверждению формы такого первичного документа руководителем. Исходящие первичные учетные документы, предназначенные как для внутреннего использования, так и для контрагентов и (или) третьих лиц, изготавливаются в необходимом количестве экземпляров (не менее двух экземпляров).

При отсутствии особых требований, пожеланий – оформлять исходящие первичные учетные документы, включая в них все обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

1.2.3. Входящие первичные учетные документы оформляются контрагентами и (или) третьими лицами в необходимом количестве экземпляров, не менее одного из которых передается экономическому субъекту для отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

С 2013 года при получении от контрагентов и (или) третьих лиц входящих первичных учетных документов, форма и порядок заполнения которых предусмотрены действующими нормативными правовыми актами, проверять соответствие данных документов требованиям названных актов, а в случае несоответствия – принимать меры к получению надлежаще оформленных документов.

В остальных случаях – лицу, на которое возложено ведение учета, проверять входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия перечню обязательных реквизитов, установленному п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям:

- возвращать документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом;
- подтверждать свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) в дополнение к дефектным документам контрагентов внутренними первичными учетными документами экономического субъекта, в том числе справками-подтверждениями фактов хозяйственной жизни установленной формы.

1.3. Регистры бухгалтерского и (или) налогового учета

1.3.1. Регистры бухгалтерского учета составлять:

- по самостоятельно разработанным формам, прилагаемым к настоящему приказу (положению) об учетной политике;
- по формам, предлагаемым используемым программным обеспечением 1С8, Global, Microsoft Navision Axapta Retail 4.0.

1.3.2. При ведении регистров бухгалтерского учета (не являющихся электронными документами, подписываемыми электронной подписью) с применением средств автоматизации обеспечивать вывод регистров бухгалтерского учета на бумажные носители с заверением данных подписями уполномоченных лиц, ответственных за ведение регистра:

- ежемесячно;
- ежеквартально;
- ежегодно;
- по мере необходимости.

1.4. Документооборот: порядок и сроки передачи документов для отражения в учете

1.4. Порядок и сроки передачи документов для отражения в учете определяются руководителем организации с учетом мнения задействованных в документообороте лиц (служб) и утверждаются графиком документооборота.

1.5. Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, проведению инвентаризации

1.5.1. Инвентаризация нефинансовых активов проводится постоянно действующими комиссиями по поступлению и выбытию нефинансовых активов (инвентаризационными комиссиями по нефинансовым активам), в обязанности которых, помимо проведения инвентаризации нефинансовых активов, входит:

- оценка объектов, полученных безвозмездно;
- оформление актов списания (выбытия) объектов, материальных запасов;
- установление причин списания объектов, лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие;
- определение возможности использования материалов, полученных при разборке, их оценка;
- определение и (или) изменение сроков полезного использования объектов, норм амортизации (износа) в бухгалтерском и (или) налоговом учете.

Инвентаризационные комиссии по финансовым и нефинансовым активам (по объектам основных средств, нематериальным активам, МПЗ) назначаются отдельным Приказом по Организации.

1.5.2. Плановая инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в целях обеспечения достоверности ее данных, в период: с «25» декабря по «31» декабря.

1.5.3. Внеплановые инвентаризации проводятся при необходимости, в соответствии с приказами руководителя (при выявлении признаков хищений, злоупотреблений, порчи активов, смене

материально-ответственных лиц и в иных случаях, признанных руководителем достаточным основанием для проведения инвентаризации).

1.6. Контроль: порядок организации внутреннего финансового контроля

1.6.1. В организации применяется система внутреннего финансового контроля следующих фактов хозяйственной жизни:

- наличие (сохранность) малоценных активов, учитываемых за балансом;
- приходные и расходные кассовые, банковские операции;
- начисление заработной платы, иных выплат работникам и производимые удержания;
- исчисление и уплата в бюджеты налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- расходы на командировки и служебные разъезды;
- расходы на телефонную, мобильную связь и Интернет;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;

1.6.2. Целями внутреннего финансового контроля являются:

- неуклонное соблюдение законодательства, прав и законных интересов работников и третьих лиц;
- предотвращение неэффективного расходования денежных средств, фактов коррупции и «откатов» при осуществлении закупок, фактов применения к организации штрафных санкций;
- повышение результативности и эффективности деятельности организации.

1.6.3. Для достижения заявленных целей используются следующие методы контроля:

- предварительный контроль, осуществляемый до заключения сделки или начала совершения операции, определяющий ее правомерность и целесообразность (проводится путем визирования документов, являющихся основанием для возникновения контролируемого факта хозяйственной жизни руководителем, его заместителями, экспертами);
- текущий контроль, осуществляемый в виде проверки соответствия документов – оснований для проведения и (или) отражения в учете контролируемых фактов хозяйственной жизни установленным требованиям (проводится лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, непрерывно);
- последующий контроль, осуществляемый по итогам совершения и отражения в учете контролируемых фактов хозяйственной жизни путем плановых и внеплановых проверок, проводимых комиссией по внутреннему контролю в составе:

председатель комиссии

Директор по учету и налоговому планированию
Управляющей компании

члены комиссии

Сотрудники налогового отдела

1.6.4. Сроки и порядок проведения плановых и внеплановых проверок в отношении контролируемых фактов хозяйственной жизни или их групп устанавливаются приказами по организации.

1.7. Стандарты экономического субъекта, содержащие элементы УП

1.7.1. Кроме настоящего приказа (положения) об учетной политике, при организации и ведении учета в учреждении применять следующие стандарты экономического субъекта (организационно-распорядительные документы), содержащие элементы учетной политики:

- график документооборота;

- приказ (распоряжение) об установлении лимита кассы и порядке ведения кассовых операций;
- положение об оплате труда;
- положение о служебных командировках и разъездах.

Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

2.1. Учет основных средств

2.1.1. Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н, на счете 01 «Основные средства».

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление.

2.1.3. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

2.1.4. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

2.1.5. Начисление амортизации по всем амортизируемым объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.1.6. Капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

2.1.7. Определение срока полезного использования объекта основных средств организацией производится самостоятельно в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (далее Классификация).

2.1.8. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемому имуществу, входящему в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы - 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;
- Д. пятой группы - 85 месяцев;
- Е. шестой группы - 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.1.9. Для тех основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;

- нормативно-правовых и других ограничений использования объекта.

2.1.10. Конкретный срок полезного использования объекта основных средств (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы) устанавливается при принятии к учету данного объекта специально созданной комиссией, утверждаемой руководителем.

2.1.11. Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» (за исключением случаев, предусмотренных в договоре лизинга) в оценке, принятой в договоре аренды.

2.1.12. В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования для этого имущества устанавливается комиссией, с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Решение комиссии оформляется актом и утверждается руководителем организации.

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

2.1.14. Переоценка ОС на добровольной основе не производится.

2.1.15. Остаточная стоимость ОС при выбытии формируется на счетах их учета.

2.1.16. Затраты на ремонт производственных ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода.

2.1.17. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу и не включенные в перечень производственно значимых активов, отраженных в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

Критериями для включения полученных активов в перечень служат:

- удовлетворение определению основных средств
- возможность идентифицировать при инвентаризации
- подлежащие обслуживанию сервисной организацией
- подлежащие специальному учету или поставке на учет в специальных организациях (в т.ч. налоговой инспекции)
- признанные компанией особо значимым имуществом

Изменения и дополнения в Перечень вносятся не чаще 1 раза в год.

2.2. Учет нематериальных активов (НМА).

2.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н на счете 04 «Нематериальные активы».

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

2.2.3. Начисление амортизации по всем НМА производится линейным способом.

2.2.4. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.2.5. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

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

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

2.2.6. При изменении продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать НМА, на 12 и месяцев и более срок его использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.2.7. Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не производится.

2.2.8. Проверка НМА на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

2.3. Учет материально-производственных запасов (МПЗ) кроме товаров.

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

2.3.2. Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов, номенклатурным номерам и местам хранения (материально ответственным лицам).

2.3.3. Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

2.3.4. В составе МПЗ учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе МПЗ учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

2.3.5. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету с их оценкой по фактической себестоимости приобретения (заготовления).

2.3.6. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости вида МПЗ на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ к моменту выбытия.

2.3.7. Стоимость МПЗ списывается на соответствующие счета учета затрат по мере их поступления от поставщиков через материальные счета.

2.3.8. Расходы по заготовке и доставке материалов учитываются при формировании фактической себестоимости приобретенных материалов.

2.3.9. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, предусмотренной расчетными документами, а при ее отсутствии – по рыночной стоимости.

2.3.10. Бухгалтерский учет МПЗ ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению МПЗ переносятся в бухгалтерскую программу 1С 8.0 ежемесячно.

Учет спецоснастки и спецодежды.

2.3.11. Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем - специальная оснастка), специальная одежда, выдаваемая согласно типовым отраслевым нормам бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также Правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, и форменная одежда учитываются до передачи в производство (или эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

2.3.12. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится одновременно в дебет счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии ответственность за контроль их движения возлагается на материально-ответственных лиц подразделений, в которые были переданы данные активы.

2.4. Учет товаров.

2.4.1. Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н на счете 41 «Товары» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.4.2. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупной (контрактной) стоимости.

2.4.3. Расходы по заготовке и доставке товаров включаются в состав издержек обращения.

2.4.4. Товары учитываются в натурально-стоимостном выражении.

2.4.5. Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится способом средней (скользящей) себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

2.4.6. Аналитический учет товаров ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.

2.4.7. Бухгалтерский учет товаров, предназначенных для продажи, ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по приходу, расходу и внутреннему перемещению товаров переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8.0 ежемесячно.

2.4.8. Расходы на продажу, накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

2.4.9. Учет недостач ведется на счете 94.02. Учет излишков ведется на счете 94.03. Учет корректировок ведется с использованием счета 94.01.

2.5. Учет незавершенного производства и готовой продукции

- 2.5.1. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.
- 2.5.2. Готовая продукция учитывается организацией по фактической производственной себестоимости на счете 41.
- 2.5.3. Учитывая быстрый производственный цикл, при разрубе себестоимость всех частей туши равна и равна себестоимости исходного материала (туши).
- 2.5.4. При продаже готовой продукции или ином выбытии ее оценка производится по средней (скользящей) себестоимости по каждому виду продукции путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и выпущенной продукции в течение данного месяца.
- 2.5.5. Аналитический учет готовой продукции ведется по номенклатурным номерам и местам хранения и продажи в стоимостном и натуральном выражении.
- 2.5.6. Бухгалтерский учет готовой продукции ведется в компьютерной программе Ахарта Retail 4.0. Данные об оборотах по производству, продажам и внутреннему перемещению готовой продукции переносятся в бухгалтерскую программу 1с 8 ежемесячно.

2.6. Учет доходов и расходов.

2.6.1. Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

2.6.2. Бухгалтерский учет доходов организации от обычных видов деятельности осуществляется в разрезе:

- доходы от розничной торговли
- доходы от общественного питания
- доходы от аренды
- доходы от рекламных услуг

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

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

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

- иные поступления – по мере их образования (выявления).

2.6.4. Выручка от реализации продукции и товаров, иного имущества признается по мере перехода права собственности на продукцию и товары, иное имущество в соответствии с условиями заключенных договоров.

2.6.5. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет «Выручка» в разрезе видов деятельности.

Доходы организации, не связанные с реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, не признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат учету в составе прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

2.6.6. Работы, услуги, осуществляемые в рамках обычной деятельности, могут быть отнесены в аналитическом учете, в разрезе номенклатурных групп, к Прочим работам, услугам в случае, если доходы от таких работ, услуг в соответствии с заключенными договорами поступают не регулярно и сумма таких доходов составляет менее 5% от общей суммы доходов от обычной деятельности организации

2.6.7. Доход организации от сдачи имущества в аренду (пользование) признается доходом от обычных видов деятельности.

Учет расходов, связанных с производством работ (услуг).

2.6.7. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, расходов на продажу и прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

2.6.8. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.6.9. Для организации бухгалтерского учета расходов используются следующие счета:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.10. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Учет расходов будущих периодов

2.6.11. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся.

2.6.12. К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- приобретением и (или) доработкой технологического программного обеспечения;
- приобретением лицензий;
- расходами на страхование;
- другие расходы.

2.6.13. Срок, в течение которого списываются расходы будущих периодов, а также порядок их списания определяется непосредственно при принятии их к бухгалтерскому учету бухгалтером соответствующего участка на основании бухгалтерской справки установленной формы (Приложение № 4), оформленной в соответствии с первичными документами, подтверждающими обоснованность принятия к учету данного расхода в составе расходов будущих периодов.

2.6.14. В случае, если срок, в течение которого должны списываться расходы будущих периодов, не может быть установлен на основании первичных документов, тогда этот срок считается равным двум годам.

Расходы на продажу

2.6.15. Организация учитывает расходы, связанные с продажей продукции и товаров на счете 44 «Расходы на продажу».

2.6.16. Расходы на продажу формируются без учета скидок, предоставляемых поставщиками.

2.6.17. Премии поставщиков включаются в состав прочих доходов и отражаются на счете 91.1.

2.6.18. Списание расходов на продажу осуществляется в дебет счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность». Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы», за исключением транспортно-заготовительных расходов.

2.6.19. Организация учитывает транспортно-заготовительные расходы на счете 44.01 с использованием статьи затрат «Затраты на доставку товара».

2.6.20. Организация ежемесячно рассчитывает пропорциональным способом остаток транспортно-заготовительных расходов, соответствующий остатку нерезализованных товаров. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Коммерческие расходы».

2.7. Учет финансовых вложений

2.7.1. Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

2.7.2. В составе финансовых вложений организация учитывает:

- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги (облигации, векселя);
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, в том числе работникам организации
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- вклады в уставные капиталы других организаций.

2.7.3. Финансовые вложения принимаются к учету по сумме фактических затрат на их приобретение. В случае если дополнительные расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, не превышают 5 процентов их стоимости, предусмотренной договором на приобретение, такие расходы учитываются в составе прочих расходов.

2.7.4. Текущая стоимость ценных бумаг не определяется. Ценные бумаги числятся в учете по первоначальной стоимости.

2.7.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

2.7.6. Организация не производит переоценку финансовых вложений.

2.7.7. Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

2.7.8. При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

2.7.9. Доходы по финансовым вложениям, в том числе доходы от продажи (погашения) финансовых вложений, признаются прочими доходами.

2.7.10. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, учитываются в составе прочих расходов.

2.8. Учет расходов по займам и кредитам

2.8.1. Учет полученных кредитов и займов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

2.8.2. Кредиты и займы, учтенные в составе долгосрочных, переводу в состав краткосрочных кредитов и займов не подлежат и отражаются как долгосрочные до истечения срока возврата долга в соответствии с условиями договора.

2.8.3. Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров, отражаются в составе прочих расходов и относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2.8.4. Проценты по кредитам и займам, полученным для осуществления предварительной оплаты при приобретении материально-производственных запасов, учитываются в составе прочих расходов.

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

2.8.6. Дополнительные затраты отражаются в составе прочих расходов или в составе себестоимости объектов основных средств или нематериальных активов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

2.9.1. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Пересчет производится на дату совершения операции и на отчетную дату.

2.10. Резервы

2.10.1. Отсрочное обязательство (резерв) по оплате отпусков отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 44 и рассчитывается ежемесячно следующим способом:

- путем определения количества неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска на отчетную дату, умножаемого на их среднесуточный заработок (с учетом страховых взносов).

2.10.2. Резерв на гарантийный ремонт не создается.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.11.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

2.11.2. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

2.11.3. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерских учете в соответствии с пп.20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.12. Отчетность

2.13.1. В организации составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе Форм 1 и 2 за следующие периоды: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев.

2.13.2. В целях составления достоверной бухгалтерской отчетности, а также определения способа исправления ошибок прошлых лет, определяются (устанавливаются) критерии существенности для составления бухгалтерской отчетности:

- более 10 % от итога раздела баланса, группы статей доходов (расходов);

2.13.3. В целях составления достоверного Отчета о движении денежных средств устанавливается следующий перечень денежных эквивалентов:

- депозиты до востребования и депозиты сроком до 3 месяцев;
- банковские векселя со сроком погашения по предъявлению или не позднее, чем через 3 месяца.

**«Учетная политика ООО «О'КЕЙ»
для целей налогового учета» на 2013г.**

Раздел 1. Организационные решения

1.1. Организация учетного процесса

1.1.1. Настоящая учетная политика Организации, устанавливает совокупность способов и методов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения и призвана обеспечить единство методики ведения налогового учета в Организации в целом и в его структурных подразделениях и достоверность налоговой отчетности.

1.1.2. Налоговый учет осуществляется по организации в целом центральной бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером.

1.1.3. Способы ведения налогового учета, избранные Организацией при формировании настоящей Учетной политики, применяются с первого января 2013 года и обязательны для применения всеми структурными подразделениями и филиалами Организации.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства.

1.1.4. Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, соблюдение налогового законодательства возлагается на руководителя.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности возлагается на главного бухгалтера

1.1.6. Налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих счетов в банках, уплачиваются организацией.

1.1.7. Налоговый учет организован с использованием средств вычислительной техники (автоматизированная форма учета) на основании аналитических данных бухгалтерского учета и налоговых регистров в программе «1С 8». Организацией в качестве регистров системы налогового учета используются отдельные регистры бухгалтерского учета, а также самостоятельно разработанные предприятием регистры налогового учета, указанные в Приложении № 5 и план счетов, указанный в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Раздел 2. Способы ведения налогового учета

2.1. Налоговый учет амортизируемого имущества

2.1.1. Для целей налогового учета амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 без применения понижающих (повышающих) коэффициентов.

2.1.2. Устанавливается единый срок полезного использования по амортизируемым объектам основных средств, входящим в состав одной амортизационной группы:

- А. первой группы - 13 месяцев;
- Б. второй группы - 25 месяцев;
- В. третьей группы - 42 месяца;
- Г. четвертой группы - 61 месяц;

- Д. пятой группы - 85 месяцев
- Е. шестой группы - 121 месяц;
- Ж. седьмой группы - 181 месяц;
- З. восьмой группы - 241 месяц;
- И. девятой группы - 301 месяц;
- К. десятой группы - 361 месяц.

2.1.3. По объектам основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

2.1.4. Для целей налогового учета затрат капитальные вложения в арендованное имущество амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования определяемого:

по СМР - для арендованных объектов основных средств;

по оборудованию - для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

2.1.5. Расходы на ремонт основных средств признаются расходами периода в сумме фактических затрат, в котором они были осуществлены.

2.1.6. В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов в отношении основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе, первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов в отношении основных средств, относящихся к десятой амортизационной группе, расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

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

По исключительным правам на использование программ для ЭВМ, баз данных срок полезного использования устанавливается 2 года.

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

2.2. Налоговый учет доходов и расходов

2.2.1. В Организации применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

2.2.2. Датой получения доходов от реализации считается день перехода права собственности на товары, результаты работ, а также дата оказания услуг.

Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным периодам, и в случае если договором не предусмотрена поэтапная сдача работ, распределяются в следующем порядке:

- в случае если договором предусмотрено составление акта (справки) о выполненных работах (оказанных услугах), доходы признаются в суммах, определенных этими актами (справками).
- в случае если при выполнении работ может быть определена степень готовности работ, доходы признаются в соответствующей доле от общей стоимости работ на основании справки руководителя работ.

- в иных случаях доходы от выполнения работ и оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

2.2.3. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

2.2.4. Расходы в соответствии со статьей 272 НК РФ признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок.

2.2.5. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

2.2.6. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, собираются на счетах учета затрат и прочих расходов по статьям с признаком «не принимаемые в налоговом учете».

2.2.7. Прямыми признаются следующие расходы:

По торговым операциям

- стоимость приобретения товаров;
- транспортно-заготовительные расходы;

По иным операциям

- расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы отчислений в ФСС и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

2.2.8. Расходы на приобретение права на земельные участки, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков или объектов недвижимости признаются равномерно в течение срока действия указанного права.

2.2.9. Расходы по операциям хеджирования учитываются в соответствии с Положением о политике хеджирования, принятом в организации.

2.3. Учет материально-производственных запасов.

2.3.1. Списание МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.3.2. Списание товаров при их реализации и ином выбытии производится методом средней (скользящей) себестоимости.

2.3.3. Стоимость покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением.

Расходы по заготовке и доставке товаров, если такие расходы не включаются в цену приобретения товаров по условиям договора, включаются в состав издержек обращения.

2.4. Учет расходов будущих периодов

2.4.1. Налоговый учет отложенных расходов (расходов будущих периодов) ведется на забалансовых счетах в налоговых регистрах по следующим объектам:

- учет отрицательной разницы от реализации основных средств;
- учет расходов по переносу убытков на будущее.

2.5. Учет займов и кредитов

2.5.1. Предельная величина расходов в виде процентов по долговым обязательствам в рублях принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в соответствии с п.1.1 статьи 269 НК РФ.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости единицы.

2.7. Резервы

2.7.1. В организации резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, по сомнительным долгам не формируются.

2.8. Учет налога на прибыль

2.8.1. Исчисление и уплата ежемесячных авансовых платежей производится в размере 1/3 фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.

2.8.2. Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение (Филиал), определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (Филиала) соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

2.8.3. Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяется как средняя остаточная стоимость основных средств по данным налогового учета. Для исчисления средней остаточной стоимости организация суммирует показатели остаточной стоимости основных средств на начало налогового периода и на каждую отчетную дату в течение отчетного (налогового) периода. Полученная величина делится на количество отчетных периодов, увеличенное на единицу.

2.8.4. По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ, налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение.

2.9. НДС: раздельный учет

2.9.1. В случае если принятые к учету товарно-материальные ценности с равной вероятностью будут использоваться для операций, облагаемых НДС или не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), не являющихся объектом налогообложения, НДС, предъявленный поставщиком, предъявляется к вычету в момент принятия товаров к учету и восстанавливается в случае использования для операций, по которым НДС не уплачивается в периоде такого использования.

2.9.2. При осуществлении операций, как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения, вычет налога производится в полной сумме (без распределения), если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов.

2.9.3. Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде по Организации в целом.

2.10. Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.10.1. Для ведения налогового учета доходов, полученных физическими лицами, предоставленных им вычетов, исчисленных и удержанных налогов используется самостоятельно разработанная форма (Приложение №6) на основе показателей формы 1-НДФЛ "Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2003 год".

2.10.2. НДФЛ исчисляется и удерживается как по месту учета Организации, так и по месту нахождения каждого подразделения. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения филиала, обособленного подразделения, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих филиалов, структурных подразделений, и удерживается из таких сумм.