Общество с ограниченной ответственностью

«КОМЭНЕРГО»

Приказ

об учетной политике на 2018 год

№ 1 от 31 марта 2017 г.

Приказываю утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2018 год.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящая учетная политика разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Целью налогового учета организации признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течении отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по определенному налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным соответствующей главой Налогового кодекса РФ и (или) иным актом законодательства о налогах и сборах, определяющим порядок исчисления конкретного налога.

Настоящая учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда: - налоговое законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему; налоговое законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога; налоговое законодательство содержит неясные или неоднозначные или противоречивые нормы или неустранимые сомнения; налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой. Настоящий документ разработан в соответствии с общими положениями об основных началах законодательства о налогах и сборах, установленными частью первой Налогового кодекса РФ и на основании иных актов действующего законодательства. Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течении всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по организации и доводятся до всех подразделений организации, задействованных в формировании налогового учета. При начале осуществления новых видов деятельности организация обязана определить и прописать в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

1. Порядок ведения учета в организации.

1.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы уменьшенные на величину расходов. Доходы и расходы учитываются кассовым методом.

1.2. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в организации бухгалтерией. Ответственность за ведение бухгалтерского и налогового учета возложена на главного бухгалтера организации.

1.3. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия. 1.3. Организация используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. (приложение 1 к настоящему приказу).

2. Учетные документы и регистры.

2.1. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, утвержденными законодательством. Также используются разработанные организацией самостоятельно формы первичных документов и регистры налогового учета (приложение 2 к настоящему приказу). Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

2.2. Все учетные документы хранятся в организации в электронной форме в течение 5 лет.

3. Порядок проведения инвентаризации.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в случаях предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

Основание: Приложение к приказу Минфина от 13.06.1995г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4. Учет основных средств и нематериальных активов.

4.1. Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

4.2. В составе основных средств учитываются объекты стоимостью более 40000 рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для использования в производственных целях.

4.3. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. Операции по учету таких объектов оформляются следующими документами: приходным ордером по форме № М-4, требованием-накладной по форме № М-11.

4.4. Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

4.5. Ввод объектов основных средств в эксплуатацию оформляется актом по форме № ОС-1. Для учета основных средств используется инвентарная карточка по форме № ОС-6. Основание: статья 257,259 Налогового кодекса РФ, ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

5. Учет материально-производственных запасов.

5.1.Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости и отражаются в бухгалтерском учете счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по стоимости каждой единицы.

Основание: статьи 254 Налогового кодекса РФ, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

6. Учет расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Основание: ПБУ 10/99 «Расходы организации».

7. Учет расходов.

1. При учете расходов в бухгалтерском учете организация применяет систему директ-костинга. Все расходы организации собираются на счёте 20 «Основное производство»

- 20.1 – производство тепловой энергии,

- 20.2 – передача тепловой энергии,

- 20.3 – сбыт тепловой энергии

и ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи».

1. Перечень расходов организации, принимаемых к налоговому и бухгалтерскому учету:

-распределение общехозяйственных расходов производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы" пропорционально ФОТ основных производственных рабочих;

-расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств;

* расходы на приобретение нематериальных активов; -расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
* арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

- материальные расходы;

-расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ;

- расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве\* и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ;

* суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;
* проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

* расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;
* расходы на канцелярские товары;
* расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;
* расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;
* расходы на рекламу производимых и (или) реализуемых товаров (работ, услуг);

-суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, за исключением суммы налога, уплаченной в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- прочие расходы, предусмотренные законодательством.

Основание: статья 346.16 Налогового кодекса РФ, ПБУ10/99 «Расходы организации».

8. Учет нормируемых расходов

8.1. Установить, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным Налоговым кодексом РФ.

1. Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере 4 процентов от расходов организации на оплату труда за соответствующий период.
2. Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет не более 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ.
3. Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление принимается в пределах тарифов, утвержденных законодательством.

Основание: статья 264 Налогового кодекса РФ.

9. Учет НДС.

Суммы входящего НДС, уплачиваемого поставщикам при приобретении материалов, учитываются в стоимости материалов при оприходовании.

Основание: статья 346.16 Налогового кодекса РФ.

10. Учет кассовых операций.

1. При осуществлении кассовых операций организация руководствуется положениями Письма Центрального банка РФ от 22 сентября 1993г. №40.
2. Поступление и выдача наличных денег оформляется первичными документами типовых форм: приходный кассовый ордер по форме № КО-1, расходный кассовый ордер по форме КО-2.

10.3. Заработная плата в организации выплачивается 2 раза в месяц - 5го и 20го числа каждого месяца.

11. Нормирование процентов по займам.

1. В налоговом учете в целях признания в составе расходов процентов по обязательствам в рублях применяются следующие нормативы: предельная величина процентов, признаваемых расходом, равна ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза.
2. В бухгалтерском учете проценты отражаются на основании справок ответственного лица на конец месяца.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.

12. Порядок расчета и выплаты дивидендов.

1. Организация вправе выплачивать дивиденды по окончании отчетных периодов, исходя из предполагаемой прибыли.
2. Окончательный расчет сумм дивидендов производится по итогам года по данным бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности.
3. Прибыль, оставшаяся в распоряжении общества после уплаты налогов, распределяется между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Основание: Федеральный закон от 08.02.1998г. № 14-ФЗ.

13. Формирование резервов.

Формирование резервов в организации не предусмотрено.

1. Периодичность сдачи отчетности по налогу

Отчетными периодами по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом является календарный год.

Основание: статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

Приложения к учетной политике

Приложение № 1 «Рабочий план счетов».

Ген. директор Фадеев С.В.

Приложение №1

**Рабочий план счетов ООО «Комэнерго» на 2014 г.**

01.1 ОС в организации

02.1 Аморт. ОС, уч. на сч.01.1

08: Влож.во внеоборотн.активы

08.3 Строительство объектов ОС

08.4 Приобретение оборудования, ОС

10: Материалы

10.1 Материалы, не приним. для НУ

10.2 Материалы, приним. для НУ

10.11 ТЗР, не приним. для НУ(спецодежда)

20 Основное производство

20.1 Производство тепловой энергии

20.2 Передача тепловой энергии

20.3 Сбыт тепловой энергии

26 Общехозяйственные расходы

50.1 Касса организации в руб.

51 Расчетные счета

58: Финансовые вложения

58.2 Долговые ценные бумаги

58.3 Предоставленные займы учредителями

60: Расчеты с поставщиками

60.1 Расч. по расх., не приним. для НУ, в руб.

60.2 Расч. по расх., приним. для НУ, в руб.

62.1 Расч. с покуп. в руб.

66.1 Кратк. кредиты и займы в руб.

68 Расчеты по налогам и сборам

68.1 Налог на доходы физических лиц

68.4 Сбор за негативное воздействие на окружающую среду

68.6 Налог на землю

68.7 Госпошлина

68.11 Единый налог

69 Расч. по соц. страх. и обеспечению

69.1 Социальное страхование

69.11 Страхование от НС и ПЗ

69.21 Расчеты с ПФР (страховая часть)

69.22 Расчеты с ПФР (накопительная часть)

70 Расч. по оплате труда

71 Расч. с подотчетн. лицами

71.1 Расчеты, не приним. для НУ (в рублях)

71.2 Расчеты, приним. для НУ (в рублях)

76 Разн. дебиторы, кредиторы

80 Уставный капитал

84 Нераспределенная прибыль

84.1 Прибыль, подлеж. распред.

84.2 Убыток, подлеж. покрыт.

90 Доходы и расходы

90.1 Доходы, приним. для НУ

90.3 Расходы, не приним. для НУ

90.4 Расходы, приним. для НУ

90.9 Прибыль / убыток

91 Прочие доходы и расходы

91.3 Прочие расходы, не приним. для НУ

91.4 Прочие расходы, приним. для НУ

91.9 Сальдо пр. дох. и расх.

97 Расходы будущих периодов

97.1 РБП, не приним. для НУ

97.2 РБП, приним. для НУ

99 Прибыли и убытки