

Открытое Акционерное Общество ТК «Вереск».

Приказ.

№ 108

от 29.12.2012 г.

ПРИКАЗЫВАЮ :Принять учетную политику ОАО ТК «Вереск» на 2013 год.



Генеральный директор :

Перин В.Г.

Учетная политика ОАО ТК «Вереск» на 2013 год.

на основании и в соответствии с частью второй НК РФ и основываясь на Положении ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 09.12.1998 г № 60н (с изменениями 30.12.1999 г), а также на основании Положения об учетной политике для организаций «О бухгалтерском учете» п.2 ст.8 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять с 2013 года следующую учетную политику предприятия:

Раздел 1. Организационно-технический раздел.

1. Бухгалтерский и налоговый учет вести в бухгалтерии предприятия, утвердить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2. Для ведения учета применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 г № 94 (с изменениями и дополнениями от 18.09.2006 г, от 08.11.2010 г).

Приложение № 1.

3. Для ведения бухгалтерского учета использовать журнально-ордерную форму учета с применением средств вычислительной техники. Бухгалтерскую информацию хранить на машинных и бумажных носителях.

4. Согласно Федерального Закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ п.4 ст.9 «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы принимаются к учету, если они утверждены руководителем предприятия и должны содержать следующие обязательные реквизиты :

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность свершившегося события;
- ж) подписи указанных лиц с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Для ведения бухгалтерского учета применять унифицированные формы первичных документов.

5. Данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременному и полному отражению в регистрах бухгалтерского учета.

6. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ , формировать регистры налогового учета, формы которых утверждены руководителем предприятия. Согласно ст.313 гл.25 НК РФ формы аналитических регистров налогового учета должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование регистра;
- б) дату составления регистра;
- в) наименование хозяйственной операции;
- г) величина денежного и натурального (если это возможно) измерения объектов налогового учета с указанием единицы измерения;
- д) подписи лиц, ответственных за составление регистров с расшифровкой их фамилий и инициалов.

Приложение № 2.

7. Документооборот вести на предприятии согласно правил, установленных Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утверждено Минфином СССР

от 29.07.1983 г № 105), в части, не противоречащей Федеральному Закону от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Главный бухгалтер обеспечивает сохранность первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов, оформление и передачу их в архив (п.6.6 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете).

Все учетные документы хранятся на предприятии в течении пяти лет.

8 Согласно п.1 ст.7 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение Законодательства при выполнении хозяйственных операций возложить на руководителя организации.

Раздел 2. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

1. Учет основных средств.

Для целей бухгалтерского учета согласно п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г № 26 н (с изменениями от 27.11.2006 г) амортизацию основных средств начислять линейным способом.

По основным средствам, введенным до 31.12.2001 г, амортизацию начислять в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление» № 1072, утвержденного постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 г.

По основным средствам, введенным с 01.01.2002 г, амортизацию начислять исходя из срока их полезного использования, согласно классификатора, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г № 1.

Амортизацию начислять с 1-го числа месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию в течении всего срока эксплуатации.

В соответствии с п.52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств утвержденных приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г № 91н (с изменениями от 27.11.2006 г) по объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые фактически эксплуатируются, амортизация начисляется со дня подачи документов на регистрацию.

Переоценку основных средств не проводить.

Передача основных средств на консервацию оформляется приказом генерального директора и актом, форма которого разработана на предприятии.

Для целей налогового учета, согласно ст.259 НК РФ, амортизацию основных средств начислять линейным методом.

Начислять амортизацию, исходя из срока полезного использования согласно классификатора, утвержденного Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г (в редакции 18.11.2006 г). Согласно п.12 ст.259 НК РФ по основным средствам, введенным до 1 января 2002 г, срок полезного использования уменьшить на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества до 01.01.2002 г. По основным средствам, бывшим в употреблении, амортизационный срок полезного использования уменьшить на количество лет эксплуатации у бывшего собственника. Устанавливать срок службы имущества самостоятельно, если оно не указано в классификаторе.

Согласно п.п.1 п.1 ст.264 НК РФ госпошлину за регистрацию прав на недвижимое имущество в налоговом учете списывать на расходы единовременно, в бухгалтерском учете включать в стоимость основных средств.

Для целей бухгалтерского и налогового учета согласно ст.264.1 НК РФ расходы на покупку земли списывать равномерно в течении семи лет.

Активы стоимостью не более 40 000 (сорока тысяч) рублей и в бухгалтерском и в налоговом учете списываются единовременно.

2. Учет материально-производственных запасов.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет товарно-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 г № 44н (с изменениями от 26.03.2007 г.) материально-производственные запасы отражать в учете по фактической стоимости на сч.10 «Материалы». Принять за единицу учета однородную группу.

Стоимость материально-производственных запасов в производство списывать по средней себестоимости, согласно п.16 ПБУ 5/01 «Учет МПЗ», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 г № 44н.

Для целей налогового учета согласно п.8 ст.254 НК РФ стоимость материально-производственных запасов списывать по средней себестоимости.

Для целей бухгалтерского и налогового учета стоимость специальной одежды и инвентаря списывать в течении срока службы.

3. Учет и списание товаров.

Для целей бухгалтерского и налогового учета в соответствии с ПБУ № 5/01 п.13 товары, приобретенные для оптовой торговли, отражать по покупным ценам на сч.41 «Товары на складе оптовой торговли»; товары, приобретенные для розничной торговли, отражать по покупным ценам на сч.41/1 «Товары на складе розничной торговли». Счет 42 «Торговая наценка» формируется при отгрузке со склада.

Расходы по заготовке и доставке товаров включать в издержки обращения сч.44 с последующим распределением на реализованные товары и остаток товаров на складах.

Списание себестоимости покупных товаров производить по методу ФИФО в соответствии со ст.268 НК РФ (по стоимости первых по времени приобретения).

Потери от недостачи или порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей учитывать для целей налогообложения в соответствии со ст.254 п.7.2. в пределах норм, которые утверждены в постановлении № 814 Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 г. (с изменениями от 29.05.2006 г.) «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке ТМЦ».

Для целей бухгалтерского учета, товары для розничной торговли, находящиеся в магазинах, учитывать на сч.41/2. По этим товарам вести стоимостной учет. Торговая наценка формируется на сч.42 при поступлении товара в магазин.

4. Учет и списание ценных бумаг.

Для целей бухгалтерского и налогового учета, в соответствии со ст.280 п.9 при реализации или ином выбытии ценных бумаг, списание на расходы стоимости производить по методу ФИФО, т. е. по стоимости первых по времени приобретения.

5. Создание резервов предстоящих расходов и платежей.

Для целей бухгалтерского и налогового учета резервные фонды на оплату отпусков, ремонт основных средств, гарантийный ремонт не создавать.

Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость по мере произведения затрат.

Для целей бухгалтерского и налогового учета создавать резерв по сомнительным долгам.

6. Списание общехозяйственных расходов.

Для целей бухгалтерского и налогового учета учет общехозяйственных расходов вести на сч. 44.1.3 «Общехозяйственные расходы (издержки обращения, подлежащие распределению)». Согласно п.1 ст.272 НК РФ общехозяйственные затраты распределять пропорционально

доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов ежемесячно. При определении доходов из них исключаются суммы налогов (НДС), предъявленные покупателю в соответствии с НК РФ.

Расходы на содержание имущества, сдаваемого в аренду, распределять согласно количеству квадратных метров, сданных в аренду.

Затраты на содержание котельной распределять согласно потребляемых Гкал. и учитывать на сч.23 «Вспомогательное производство».

7. Учет расходов по доставке.

Для целей бухгалтерского и налогового учета расходы по доставке товаров включать в расходы по продаже товаров (п.13 ПБУ 5/01).

8. Списание расходов будущих периодов.

Для целей бухгалтерского и налогового учета расходы, которые были произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, отражать на сч. 76.5 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и списывать их равномерно в течении всего периода, к которому эти расходы относятся.

9. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Для целей налогового учета при учете доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со ст.271-272 НК РФ.

К налогооблагаемым доходам относятся: доходы от реализации товаров (работ и услуг) и имущественных прав (доходы от реализации); внереализационные доходы. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя доходы от реализации товаров, доходы от продажи иного имущества, доходы от реализации работ, услуг аренды и имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату. Датой реализации основных средств признается дата передачи по передаточному акту.

Состав внереализационных доходов определяется в соответствии с положениями ст.250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся расходы на приобретение товаров, реализованных в текущем отчетном периоде, а также затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары. В услугах аренды прямыми расходами считать все расходы, непосредственно связанные с объектами основных средств, сданных в аренду. Расходы на ремонт данных основных средств учитывать по мере их возникновения. Прямые расходы учитываются при расчете налога на прибыль по мере реализации товаров. Все остальные расходы считать косвенными.

В состав внереализационных расходов включаются все обоснованные расходы на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

На основании п.3 ст. 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации не превышали 10 миллионов рублей, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» (ф.№2) , составлять вместе по деятельности, переведенной на ЕНВД и по деятельности, находящейся на общем режиме налогообложения.

10. Порядок уплаты НДС.

Организация осуществляет следующие операции, не облагаемые НДС — розничная торговля. Расходы на операции по реализации, не облагаемые НДС учитываются отдельно от расходов по операциям, облагаемым НДС. Согласно ст. 170 п.4 НК РФ при определении пропорции для возмещения НДС по имуществу, используемому одновременно в видах деятельности облагаемых и необлагаемых НДС, исходить из стоимости облагаемой (необлагаемой) продукции в общей стоимости продукции, отгруженной за отчетный период. Определение пропорции для расчета сумм налога на добавленную стоимость, в т.ч. по общехозяйственным расходам, следует производить по данным текущего налогового периода, т. е. квартала. При определении доходов, из них исключается НДС и внереализационные доходы. НДС по затратам на содержание котельной распределять согласно потребляемых Гкал.

НДС по материалам, ГСМ, строительству и хозяйственному инвентарю, приобретенными для собственных нужд, относится на стоимость в момент оприходования на склад. В том периоде, когда материалы израсходованы, НДС принимается к вычету.

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала каждого квартала. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквы «А», идущей впереди основного номера. Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквы «К», идущей впереди основного номера.

В книге покупок счетов-фактура, по которому предусмотрен частичный вычет, регистрируется на сумму вычета.

11. Порядок уплаты налога на имущество.

Имущество, по которому невозможно обеспечить отдельный учет, подлежит обложению налогом на имущество в части, пропорциональной сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности (кроме деятельности, переведенной на ЕНВД), в общей сумме выручки. При этом выручка определяется без НДС ежемесячно. Пропорция рассчитывается на каждое 1 число месяца нарастающим итогом. При расчете пропорции не учитывать доходы от продажи основных средств, материалов и внереализационные доходы с нарастающим итогом.

12. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход.

В случае, если в течении налогового периода произошло изменение величины физического показателя, указанное изменение учитывать с того дня, в котором произошло изменение.

13. Порядок проведения инвентаризации.

Производить инвентаризацию в целях сохранности и правильного отражения в бухгалтерском учете и отчетности в следующие сроки:

- а) денежные средства в центральной кассе — ежемесячно;
- б) основные средства — 1 раз в 3 года;
- в) при передаче имущества в аренду;
- г) при составлении годовой отчетности;
- д) при смене материально-ответственных лиц, контрольные проверки;
- е) при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- ж) в случаях стихийных бедствий: пожара, аварий, а также других чрезвычайных ситуаций;
- з) капитальные вложения, неустановленное оборудование, товарно-материальные ценности во всех местах хранения — ежегодно.
- и) расчеты — ежегодно.

Инвентаризации материалов и товарных запасов на складах и магазинах производить не реже, чем один раз в восемь месяцев.

14. Внутренний контроль.

Для осуществления внутреннего контроля за бухгалтерским учетом и финансово-хозяйственной деятельностью проводить не реже 2 раз в год аудиторскую проверку, предоставлять ревизионной комиссии Общества бухгалтерские и иные документы хозяйственной деятельности. Организация и осуществление внутреннего контроля возлагается на руководителя.

Раздел 3. Заключительные положения.

Главному бухгалтеру обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности, Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению и другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.

Обеспечить своевременное и полное предоставление необходимой отчетности заинтересованным пользователям в соответствии с действующим Законодательством.

При ведении бухгалтерского учета обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего Законодательства.

Обеспечить возможность достоверного определения налогооблагаемой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим Законодательством.

Руководствуясь установленным Планом счетов, разработать план счетов бухгалтерского учета для отражения необходимых коммерческих и финансово-хозяйственных операций.

Установить необходимую и принятую систему учетных регистров, определив их перечень, построение, последовательность и взаимосвязь производимых в них записей.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представление в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер в соответствии с действующим Законодательством.

Ответственность за организацию, хранение учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности, а также за организацию бухгалтерского учета, соблюдение Законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагаю на себя.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.



Генеральный директор ООО ТК «Вереск»

Перин В.Г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

ПЛАН СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА

План счетов

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
0	Вспомогательный (для ввода начальных остатков)				АП			
1	Основные средства				А	Осн. средства		
1.1	Основные средства в организации				А	Осн. средства		
1.2	Выбытие основных средств				А	Осн. средства		
2	Амортизация основных средств				П	Осн. средства		
2.1	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Осн. средства		
2.2	Амортизация имущества, учитываемого на счете 03				П	Осн. средства		
3	Доходные вложения в материальные ценности				А	Осн. средства		
3.1	Материальные ценности в организации				А	Осн. средства		
3.2	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
3.3	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Осн. средства	Контрагенты	
3.4	Прочие доходные вложения				А	Осн. средства	Контрагенты	
3.5	Выбытие материальных ценностей				А	Осн. средства		
4	Нематериальные активы и расходы на НИОКР				А	НМА и расходы на НИОКР		
4.1	Нематериальные активы				А	НМА и расходы на НИОКР		
4.2	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	НМА и расходы на НИОКР		
5	Амортизация нематериальных активов				П	НМА и расходы на НИОКР		
6	Оборудование к установке		+		А	Оборудование	Места хранения	
7	Вложения во внеоборотные активы				А			
7.1	Приобретение земельных участков				А	Объекты внеоборот. активов		
7.2	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты внеоборот. активов		
7.3	Строительство объектов основных средств				А	Объекты внеоборот. активов	Затраты на строит.	
7.4	Приобретение отдельных объектов основных средств		+		А	Объекты внеоборот. активов		
7.5	Приобретение нематериальных активов				А	Объекты внеоборот. активов		
7.8	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Объекты внеоборот. активов		
8	Отложенные налоговые активы				А	Виды активов и обязательств		
9	Материалы		+		А	Материалы		
9.1	Сырье и материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
9.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		+		А	Материалы	Места хранения	
9.3	Топливо		+		А	Материалы	Места хранения	
9.4	Тара и тарные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
9.5	Запасные части		+		А	Материалы	Места хранения	
9.6	Прочие материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
9.7	Материалы, переданные в переработку на сторону		+		А	Материалы	Контрагенты	Договоры
9.8	Строительные материалы		+		А	Материалы	Места хранения	
9.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		+		А	Материалы	Места хранения	
9.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе		+		А	Материалы	Места хранения	
9.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	
9.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
9.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации		+		А	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей				АП			

4.1	Резервы под снижение стоимости материалов			АП	Материалы		
4.2	Резервы под снижение стоимости товаров			АП	Номенклатура		
4.3	Резервы под снижение стоимости готовой продукции			АП	Номенклатура		
4.4	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства			АП	Виды номенклатуры		
5	Заготовление и приобретение материальных ценностей			АП			
5.1	Заготовление и приобретение материалов			АП			
5.2	Приобретение товаров			АП			
6	Отклонение в стоимости материальных ценностей			АП			
6.1	Отклонение в стоимости материалов			АП			
6.2	Отклонение в стоимости товаров			АП			
6.3	Отклонение в стоимости оборудования к установке			АП			
7	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			А			
7.1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	Виды ОС для НДС
7.2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
7.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
7.4	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенными органами по ввозимым товарам			А	Контрагенты	Счета-фактуры получ.	
7.5	Акцизы по оплаченным материальным ценностям			А			
8	Основное производство			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
8.1	Полуфабрикаты собственного производства	+		А	Номенклатура	Места хранения	
8.2	Вспомогательные производства			А	Подразделения		
8.3	Общепроизводственные расходы			А	Общепроизв. затраты	Подразделения	
8.4	Общехозяйственные расходы			А	Общехоз. затраты	Подразделения	
8.5	Брак в производстве			А	Виды номенклатуры	Затраты на производство	Подразделения
8.6	Обслуживающие производства и хозяйства			А	Затраты обл. пр-в	Подразделения	
8.7	Выпуск продукции (работ, услуг)			АП	Виды номенклатуры	Стоимость продукции	
9	Товары	+		А	Номенклатура		
9.1	Товары на складах	+		А	Номенклатура	Места хранения	
9.2	Товары в розничной торговле	+		А	Номенклатура	Места хранения	
9.3	Тара под товаром и порожня	+		А	Номенклатура	Места хранения	
9.4	Покупные изделия	+		А	Номенклатура	Места хранения	
9.5	Товары, переданные в переработку	+		А	Номенклатура	Контрагенты	Договоры
9.6	Торговая наценка			П	Места хранения		
9.7	Готовая продукция	+		А	Номенклатура	Места хранения	
10	Расходы на продажу			А			
10.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность			А	Издержки обращения	Места хранения	
10.1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД			А	Издержки обращения	Места хранения	
10.1.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, облагаемую ЕНВД			А	Издержки обращения	Места хранения	
10.1.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, подлежащие распределению			А	Издержки обращения	Места хранения	
10.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность			А	Коммерч. расходы		
10.3	Расходы на продажу в организациях, осуществляющих заготовление и переработку сельскохозяйственной продукции			А	Расходы на продажу		
11	Товары отгруженные	+		А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
12	Выполненные этапы по незавершенным работам			А	Контрагенты	Договоры	Номенклатура
13	Касса			А			

01	Касса организации (в рублях)			A	Дв. ден. средств	
02	Операционная касса			A	Дв. ден. средств	Места хранения
011	Касса организации (в валюте)	+		A	Дв. ден. средств	
	Расчетные счета			A	Банковские счета	Дв. ден. средств
02	Валютные счета	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05	Специальные счета в банках			A	Банковские счета	
05.1	Аккредитивы (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05.2	Чековые книжки (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05.3	Депозитные счета (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05.4	Прочие специальные счета (в рублях)			A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05.11	Аккредитивы (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05.33	Депозитные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств
05.44	Прочие специальные счета (в валюте)	+		A	Банковские счета	Дв. ден. средств
	Переводы в пути			A		
07.1	Переводы в пути (в рублях)			A	Места хранения	
07.11	Переводы в пути (в валюте)	+		A		
	Финансовые вложения			A	Контрагенты	
08.1	Паи и акции			A	Контрагенты	
08.1.1	Паи			A	Контрагенты	
08.1.2	Акции		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги
08.2	Долговые ценные бумаги		+	A	Контрагенты	Ценные бумаги
08.3	Предоставленные займы			A	Контрагенты	Договоры
08.4	Вклады по договору простого товарищества			A	Контрагенты	Договоры
08.5	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг			A	Контрагенты	Договоры
08.6	Резервы под обесценение финансовых вложений			П	Контрагенты	Ценные бумаги
09	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			АП	Контрагенты	Договоры
09.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)			АП	Контрагенты	Договоры
09.2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры
09.3	Векселя выданные			П	Контрагенты	Договоры
09.6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах)	+		П	Контрагенты	Договоры
09.7	Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)	+		A	Контрагенты	Договоры
09.11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры
09.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры
10	Расчеты с покупателями и заказчиками			АП	Контрагенты	Договоры
10.1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры
10.2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры
10.3	Векселя полученные			A	Контрагенты	Договоры
10.4	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в рублях)			A	Контрагенты	Договоры
10.5	Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)	+		АП	Контрагенты	Договоры
10.6	Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)	+		П	Контрагенты	Договоры
10.8	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в условных единицах)	+		A	Контрагенты	Договоры
10.11	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры
10.20	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры
10.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры
10.44	Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) комитента (в валюте)	+		A	Контрагенты	Договоры
11	Резервы по сомнительным долгам			П	Контрагенты	Договоры
16	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			П	Контрагенты	Договоры
16.1	Краткосрочные кредиты (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры
16.2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры
16.3	Краткосрочные займы (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры
16.4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)			П	Контрагенты	Договоры
16.5	Краткосрочные займы по облигациям			П	Контрагенты	Договоры
16.11	Краткосрочные кредиты (в валюте)	+		П	Контрагенты	Договоры

72	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
73	Краткосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
74	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
71	Долгосрочные кредиты (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
72	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
73	Долгосрочные займы (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
74	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)				П	Контрагенты	Договоры	
75	Долгосрочные займы по облигациям				П	Контрагенты	Договоры	
711	Долгосрочные кредиты (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
722	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
733	Долгосрочные займы (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
744	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	+			П	Контрагенты	Договоры	
	Расчеты по налогам и сборам				АП			
81	Налог на доходы физических лиц				АП	Виды плат. в бюджет	Регионы	
82	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды плат. в бюджет		
83	Акцизы				АП	Виды плат. в бюджет		
84	Налог на доходы (прибыль) организаций				АП			
84.1	Расчеты с бюджетом				АП	Виды плат. в бюджет	Бюджеты	
84.2	Расчет налога на прибыль				АП			
85	Налог с продаж				АП	Виды плат. в бюджет		
87	Налог на владельцев автотранспортных средств				АП	Виды плат. в бюджет		
88	Налог на имущество				АП	Виды плат. в бюджет	Регионы	
810	Прочие налоги и сборы				АП	Виды плат. в бюджет	ВидыНалогов	Регионы
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП			
91	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды плат. в фонды		
92	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП	Виды плат. в бюджет		
92.1	Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)				АП	Виды плат. в бюджет		
92.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)				АП	Виды плат. в бюджет		
92.3	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)				АП	Виды плат. в бюджет		
93	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				АП	Виды плат. в бюджет		
93.1	Расчеты с ФФОМС				АП	Виды плат. в бюджет		
93.2	Расчеты с ТФОМС				АП	Виды плат. в бюджет		
95					АП	Виды плат. в бюджет		
911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				АП	Виды плат. в фонды		
912	Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности				АП	Виды плат. в фонды		
99	Расчеты с персоналом по оплате труда				П	Сотрудники	Виды начислений (выплат)	
	Расчеты с подотчетными лицами				АП	Сотрудники		
71.1	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)				АП	Сотрудники		
71.10					АП	Сотрудники		
71.11	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	+			АП	Сотрудники		
99	Расчеты с персоналом по прочим операциям				А	Сотрудники		
93.1	Расчеты по предоставленным займам				А	Сотрудники		
93.2	Расчеты по возмещению материального ущерба				А	Сотрудники		
93.3	Расчеты за товары, проданные в кредит				А	Сотрудники		
75	Расчеты с учредителями				АП			
75.1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
75.2	Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
75.3	Расчеты по акциям на предъявителя				П			
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами				АП			
76.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию				АП	Контрагенты	Договоры	

1.1	Расчеты по имущественному страхованию			АП	Контрагенты	Договоры	
1.2	Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
1.3	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
1.4	Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей			АП	Контрагенты	Договоры	Сотрудники
2	Расчеты по претензиям			АП	Контрагенты	Договоры	
3	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам			АП	Контрагенты		
4	Расчеты по депонированным суммам			П	Сотрудники		
5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)			АП	Контрагенты	Договоры	
6	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
7	Расчеты с кред и дебиторами(исполнительный лист)			АП	Сотрудники		
8				АП			
9				АП			
10	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
11	Расчеты по претензиям (в валюте)	+		А	Контрагенты	Договоры	
12	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	+		АП	Контрагенты	Договоры	
13	НДС по авансам и предоплатам			АП	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
14	Расчеты с банками по зачислению з/п			П	Контрагенты	Договоры	
15	Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет			П			
16	Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
17	Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Счета-фактуры выд.	
18	Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет			П	Контрагенты	Договоры	
19	Отложенные налоговые обязательства			П	Виды активов и обязательств		
20	Внутрихозяйственные расчеты			АП			
21	Расчеты по выделенному имуществу			АП	Подразделения		
22	Расчеты по текущим операциям			АП	Подразделения		
23	Расчеты по договору доверительного управления имуществом			АП	Контрагенты	Договоры	
24	Уставный капитал			П	Контрагенты		
25	Собственные акции (доли)			А			
26	Резервный капитал			П			
27	Резервы, образованные в соответствии с законодательством			П			
28	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			П			
29	Добавочный капитал			П			
30	Прирост стоимости имущества по переоценке			П	Осн. средства		
31	Эмиссионный доход			П			
32	Другие источники			П			
33	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			АП			
34	Прибыль, подлежащая распределению			АП			
35	Убыток, подлежащий покрытию			АП			
36	Нераспределенная прибыль в обращении			АП			
37	Нераспределенная прибыль использованная			АП			
38	Целевое финансирование			АП	Назнач. цел. средств	Источники поступл.	
39	Продажи			АП	Виды номенклатуры	Места хранения	
40	Выручка			П	Виды номенклатуры	Места хранения	Ставка НДС
40.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД			П	Виды номенклатуры	Места хранения	Ставка НДС

2	Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД			П	Виды номенклатуры	Места хранения	Ставка НДС
2	Себестоимость продаж			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
2.2	Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
2.5				А	Виды номенклатуры	Места хранения	
3	Налог на добавленную стоимость			А	Виды номенклатуры	Места хранения	Ставка НДС
4	Акцизы			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
5	Экспортные пошлины			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
6	Налог с продаж			А	Виды номенклатуры	Места хранения	Ставка НП
7	Расходы на продажу			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
7.2	Расходы на продажи, облагаемые ЕНВД			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
8	Управленческие расходы			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
8.1	Управленческие расходы по видам деятельности, не облагаемым ЕНВД			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
8.2	Управленческие расходы по видам деятельности, облагаемым ЕНВД			А	Виды номенклатуры	Места хранения	
9	Прибыль/убыток от продаж			АП	Виды номенклатуры	Места хранения	
	Прочие доходы и расходы			АП			
1	Прочие доходы			П	Прочие доходы и расходы	Места хранения	
2	Прочие расходы			А	Прочие доходы и расходы	Места хранения	
3	Сальдо прочих доходов и расходов			АП	Прочие доходы и расходы		
	Недостачи и потери от порчи ценностей			А			
	Резервы предстоящих расходов			П	Резервы		
	Расходы будущих периодов			А	Расх. буд. пер.		
	Доходы будущих периодов			П			
1	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Дох. буд. пер.	Контрагенты	Договоры
2	Безвозмездные поступления			П			
2.1	Безвозмездные поступления основных средств			П	Осн. средства		
3	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Сотрудники		
4	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Сотрудники		
9	Прибыли и убытки			АП			
1	Прибыли и убытки			АП	Прибыли и убытки		
2	Налог на прибыль			АП			
2.1	Условный расход по налогу на прибыль			А			
2.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
2.3	Постоянное налоговое обязательство			А			

11	Материальные ценности в эксплуатации			+	A			
11.01	Основные средства в эксплуатации			+	A	Осн. средства		
11.02	Специальная одежда в эксплуатации		+	+	A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Сотрудники
11.03	Специальная оснастка в эксплуатации		+	+	A	Материалы	Назначения использования спецодежды (спецоснастки)	Подразделения
11.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	A	Материалы	Сотрудники	

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

РЕГИСТРЫ
НАЛОГОВОГО
УЧЕТА

ГОД.

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»

ИНН/КПП: 6909006025/690901001

ОГРН : 1026901659696

Период :

Вид деятельности	Выручка 90.1.2	с/стоимость 90.2.2	Ком. Затраты 90.7.2	реал. Наложение	Прибыль 90.9
Розница					

Главный бухгалтер

Выручка по прочим видам деятельности за год

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»
ИНН/КПП: 6909006025/690901001
ОГРН : 1026901659696

Вид деятельности	Выручка 90.1.1	с/стоимость	Ком. Затраты	НДС 90.3	Прибыль 90.9	Выручка без НДС
Оптовая Торговля						
Аренда						
Итого						
	91.1	91.2				
Осн. Средства						
Материалы						
Итого						

Главный бухгалтер:

Регистр реализации основных средств и материалов за

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»

ИНН/КПП: 6909006025/690901001

ОГРН : 1026901659696

Период:

[illegible]

Главный бухгалтер:

Распределение с/стоимости на осн. Ср-ва и материалы по %.

РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ по налогу на прибыль
По организации ОАО ТК «Вереск» за год.

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»
ИНН/КПП: 6909006025/690901001
ОГРН : 1026901659696

Период :

Показатель	Внерезиованные доходы/расходы	Отговая реализация товаров	Аренда	Реализация Основных средств	Списание убытка от продажи основных средств	Реализация материалов	Итого
Доходы от реализации							
Расходы от реализации							
прибыль/убыток от реализации							
Внерезиованные доходы							
Внерезиованные расходы							
прибыль/убыток от внерезиованных операций							
Налоговая база							

Итого

Налоговая база	Ставка	Сумма налога
	20,00%	

Главный бухгалтер

СПРАВКА по внебюджетным доходам
 Для налогового учета по ОАО ТК «Вереск» за год

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»
 ИНН/КПП: 6909006025/690901001
 ОГРН : 1026901659696

Период:

Наименование вида дохода	№ счета	Сумма дохода		
		С начала налогового периода на начало квартала	За отчетный период	С начала налогового периода
Возврат госпошлины	91.1			
Излишки, выявленные во время инвентаризаций	91.1			
Списание просроченной кредиторской задолженности	91.1			
Положительная курсовая разница	91.1			
Итого	91.1			

Главный бухгалтер:

СПРАВКА по внереализационным расходам
Для налогового учета по ОАО ТК «Вереск» за год

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»
ИНН/КПП: 6909006025/690901001
ОГРН : 1026901659696

Период:

Наименование вида дохода	№ счета	Сумма расхода		
		С начала налогового периода на начало квартала	За отчетный период	С начала налогового периода
Резерв по сомнительным долгам	91.2			
Списание просроченной дебиторской задолженности	91.2			
Списание неотделимых улучшений	91.2			
Налог на имущество	91.2			
Расходы связанные с ведением реестра	91.2			
Госпошлина	91.2			
Итого				

Главный бухгалтер:

ЖУРНАЛ

По налоговому учету 013.4.1

«Прямые расходы, понесенные по ОС и материалам»

За год

[illegible]

Главный бухгалтер:

ЖУРНАЛ

По налоговому учету 013.4.1

За год

Дата	Документ	Содержание операции	Сумма аренда	Сумма опл
	Разработочная таблица	Общехозяйственные затраты		
	Разработочная таблица	Затраты от аренды		
	Справка	Зарплата		
		Амортизация		
	разработочная таблица	Налоги по зарплате		
	Разработочная таблица	Расходы будущих периодов		
		Услуги		
	Разработочная таблица	Аренда земли, земельный налог		
	Разработочная таблица	Содержание котельной		
	Журнал учета выручки	Материалы		
	Разработочная таблица	Транспортные затраты		
		Итого за		
	Разработочная таблица	Общехозяйственные затраты		
	Разработочная таблица	Расходы подотчетных лиц		
	разработочная таблица	Расходы будущих периодов		
		Зарплата		
		Аренда земли, земельный налог		
		Налоги по зарплате		
	Журнал учета выручки	Материалы		
	Справка	Амортизация		
	разработочная таблица	Услуги		
	Разработочная таблица	Содержание котельной		
	Разработочная таблица	Транспортные затраты		
		Итого за		
	Журнал учета выручки	Материалы		
		Транспортный налог		
	Справка	Амортизация		
	Разработочная таблица	Аренда земли, земельный налог		
	Разработочная таблица	Транспортные затраты		
	разработочная таблица	Содержание котельной		
	Разработочная таблица	Расходы будущих периодов		
		Охрана окружающей среды		
	разработочная таблица	Услуги		
	Разработочная таблица	Общехозяйственные затраты		
		Итого за		
		Итого за квартал		
		Итого с начала года		

Главный бухгалтер:

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

К журналу по налоговому учету аренда № 013.3.1

К

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»
ИНН/КПП: 6909006025/690901001
ОГРН: 1026901659696

Период:

Всего Расходы на продажу услуг в бух/учете

1 Износ основных средств По налоговому учету
По бухгалтерскому учету

2 Издержки обращения в трех видах деятельности
По налоговому учету
По бухгалтерскому учету

4 Затраты будущих периодов По налоговому учету
По бухгалтерскому учету

5 Содержание котельной По налоговому учету
По бухгалтерскому учету

ИТОГО: расходы в налог/учете

Главный бухгалтер

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
К журналу по налоговому учету опт № 013.3.1

Налогоплательщик ОАО Торговая Компания «Вереск»
ИНН/КПП: 6909006025/690901001
Период:

Всего: Расходы на продажу товаров в бух/учет

1	Износ основных средств	По налоговому учету По бухгалтерскому учету
2	Издержки обращения в трех видах деятельности	По налоговому учету По бухгалтерскому учету
4	Затраты будущих периодов	По налоговому учету По бухгалтерскому учету
5	Содержание котельной, транспорта	По налоговому учету По бухгалтерскому учету
ИТОГО: Расходы в налог/учет		

Главный бухгалтер

ЖУРНАЛ

По налоговому учету 013.4.1

«Прямые расходы, понесенные по оптовой торговле»

За год

[illegible]

Главный бухгалтер:

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
за год

Налогоплательщик: ОАО Торговая Компания «Вереск»
ИНН/КПП: 6909006025/690901001
ОГРН : 1026901659696

Виды доходов и расходов	Суммы, признанные в бух.учете	Суммы, признанные в налоговом учете	Возникшие разницы	Налоговые активы и налоговые обязательства	Проводки
Прочие доходы			Положительная постоянная разница	Положительное ПНО	99/68.3
Прочие расходы			Положительная постоянная разница	Положительное ПНО	
Убыток от продажи зданий			ВВР	ОНА	99/68.4
Продажа основных средств					68.4/09
Расходы от сдачи имущества в аренду					09/68.4
- износ основных средств			ВВР	ОНА	
-издержки обращения во всех видах деятельности			ВВР	ОНА	09.04.68
-командировочные сверх нормы			ПР	ПНО	09/68.4
-содержание котельной			ВВР	ОНА	99/68.4
-затраты будущих периодов			ВВР	ОНА	09/68.4
Расходы от оптовой торговли					68.4/09
-издержки обращения во всех видах деятельности					
-содержание котельной			ВВР	ОНА	09/68.4

Сводная таблица проводок

99.2.3/68.4.2 Постоянное налоговое обязательство
09/68.4.2 Отложенный налоговый актив
68.4.2/99 Отложенное налоговое обязательство
68.4.2/09 Отложенный налоговый актив

Главный бухгалтер