

ПРИЛОЖЕНИЕ №7. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ЭМИТЕНТА НА 2010-2013 ГГ



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 725

31 декабря 2009 г.

г. Москва

Об утверждении и введении в действие
учетных политик для целей бухгалтерского
учета и для целей налогового учета

В соответствии со ст.6 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налоговым кодексом РФ, а также Регламентом процесса «Организация документооборота нормативных документов ОАО «Детский мир-Центр», утвержденным приказом генерального директора ОАО «Детский мир-Центр» от 16.10.2008 № 329

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.10 политики ПП-ФИ-ФД-005-02 «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета» (приложение 1), ПП-ФИ-ФД-006-002 «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей налогового учета» (приложение 2).
2. Обособленным структурным подразделениям ОАО «Детский мир-Центр» при ведении бухгалтерского, налогового учета и формировании бухгалтерской, налоговой отчетности руководствоваться настоящими политиками с момента их введения в действие.
3. Считать утратившим силу приказ от 31.12.2008 №451 об утверждении и введении в действие учетных политик для целей бухгалтерского и налогового учета.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на руководителя корпоративной бухгалтерии Коляду Е.П.

Генеральный директор

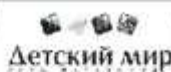
М.В. Ентяков

Лист согласования
к приказу от «31» декабря 2009 г. № 725

Об утверждении и введении в действие учетных Политик ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского и налогового учета


Должность	Инициалы, фамилия	Личная подпись	Замечания
Начальник управления методологии учета	А.С. Гарманова		
Руководитель Корпоративной бухгалтерии	Е.Н. Коляда		
Заместитель Генерального директора	Е.Е. Ларюшова		
Заместитель финансового директора	Е.В. Богомолова		

Исполнитель:
Начальник Отдела
учетной политики
Баратова Е.С.
Тел. 781-08-08 доб.24-36

	<p>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p>ИТ-ФИ-ФД-005-02</p> <p>Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу генерального директора
ОАО "Детский мир-Центр"
от «9» декабря 2009 г.
№ 725

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПГ-ФИ-ФД-005-02 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе.....	3
2. Назначение документа.....	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей.....	3
4. Организационные аспекты Учетной политики.....	3
4.1 Организация бухгалтерской службы.....	4
4.2 Система контроля.....	4
4.3 Технические аспекты учетной политики.....	4
4.3.1 Первичные учетные документы.....	5
4.3.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	5
4.3.3 Инвентаризация.....	5
4.4. Порядок ведения кассовых операций.....	5
5. Методологические аспекты Учетной политики.....	6
5.1 Порядок учета нематериальных активов.....	6
5.2 Порядок учета основных средств.....	6
5.3 Порядок учета материально-производственных запасов.....	7
5.4 Порядок учета финансовых вложений.....	9
5.5 Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленным подразделениям.....	9
5.6 Порядок формирования доходов.....	10
5.7 Порядок формирования расходов.....	10
5.8 Порядок закрытия периода и распределение расходов.....	11
5.9 Формирование резервов.....	12
6. Нормативные ссылки.....	12
6.1 Внешние нормативные документы.....	12
6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы.....	13
7. Контроль версий документа.....	13

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФМ-ФД-005-02
		Для внутреннего и внешнего использования

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая Учетная политика устанавливает направления и основные принципы деятельности ОАО «Детский мир – Центр» в области бухгалтерского учета. Дочерние и зависимые компании формируют свои политики в области бухгалтерского учета исходя из положений настоящего документа.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (звонимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация		Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональное торговое представительство	РТП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
Филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс
Магазин		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр»

4. Организационные аспекты Учетной политики

Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета является локальным нормативным документом, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета.

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений Общества, созданных в

соответствии с гражданским законодательством в форме Филиалов и Региональных торговых представительств, исполняющих обязанности Общества по ведению бухгалтерского учета в местах своего нахождения. Головная организация Общества составляет сводную бухгалтерскую отчетность, включающую в себя данные бухгалтерского учета Филиалов (РПФ).

Разработку Учетной политики Общества, внесение изменений в случаях, предусмотренных законодательством, осуществляет Управление методологии финансового учета Финансового департамента.

4.1 Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией Общества под руководством Главного бухгалтера Общества.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными документами Общества.

Требования законодательства по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в Бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей Учетной политики являются обязательными для работников всех структурных подразделений Общества.

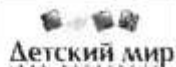
4.2 Система контроля

Контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается применением системы внутривозвратного контроля посредством

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных положениями по подразделениям в разрезе конкретных подразделений;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правил подписания и утверждения первичных учетных документов;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

4.3 Технические аспекты Учетной политики

Для ведения бухгалтерского учета применяется система 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом. Для ведения аналитического учета товарных операций используется система товародвижения «Домик», интегрированная с 1С: Бухгалтерия.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-02 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

4.3.1 Первичные учетные документы

Оформление первичных учетных документов в Обществе производится в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». К бухгалтерскому учету принимаются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Первичные документы для оформления фактов хозяйственной деятельности, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются организацией самостоятельно в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», их формы утверждаются приказом Генерального директора.

При формировании первичных документов, применяется единый принцип нумерации первичных документов, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс номеров документов выделяется для каждого подразделения, выделенного на самостоятельный баланс (балансовой единицы). Цель использования префиксов – исключение дублирования номеров документов, сформированных разными балансовыми единицами Общества, однозначное определение принадлежности документа.

4.3.2 Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1).

4.3.3 Инвентаризация

Инвентаризация основных средств и нематериальных активов (далее - НМА) осуществляется один раз в три года по состоянию на 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств и НМА.

Инвентаризация финансовых вложений, материально - производственных (далее – МПЗ), расходов будущих периодов, средств в расчетах, денежных средств, денежных средств и бланков документов строгой отчетности, производится один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года.

Документом, подтверждающим состояние дебиторской и кредиторской задолженности, является акт сверки расчетов. Акты сверки взаиморасчетов с дебиторами и кредиторами составляются перед формированием годовой бухгалтерской отчетности на дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация средств в расчетах основании приказа Генерального директора Общества, а в течение года – по мере необходимости.

4.4. Порядок ведения кассовых операций

Все поступления и выдачи наличных денег Общество учитывают в кассовой книге.

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-005-02
		Для внутреннего и внешнего использования

Общество ведет несколько кассовых книг, которые пронумерованы, проиндексированы и опечатаны с печатью. Это связано с тем, что у Общества есть территориально удаленные обособленные подразделения и Общество не имеет возможности обеспечить безопасную ежедневную сдачу денежных средств в единую главную кассу.

5. Методологические аспекты Учетной политики

5.1 Порядок учета нематериальных активов

Учет объектов НМА осуществляется с применением счета 04 «Нематериальные активы». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество не производит переоценку нематериальных активов. Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом путем ежемесячного начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Накопление сумм амортизации производится на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем приятия этого актива к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Приемка-передача НМА (постановка на учет) оформляется «Актом о приеме-передаче объекта нематериальных активов», при этом срок полезного использования НМА определяется специально созданной комиссией, Акт утверждается Генеральным директором Общества.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом (лицензиатом) на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.2 Порядок учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом торгового оборудования – считается комплект связанных элементов, являющийся результатом монтажа. Состав такого инвентарного объекта определяется на основании первичного документа «Акт комплектации торгового оборудования по результатам монтажа по договору» (Форма № ФИК-КБ/ОС-1).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11-Ф03-Ф04-005-02 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

отчетности Общества в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании со счета 10.12 «Основные средства стоимостью не более 20000 рублей» производится их постановка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более 20000 рублей».

Общество не производит переоценку основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений.

До даты подачи документов на государственную регистрацию прав объекты недвижимости учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как нижний предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц.

При проведении реконструкции или модернизации, и, как следствие, улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, специально созданная комиссия определяет изменение срока полезного использования, отражает в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств в заключении комиссии (форма № ОС-3), который утверждает Генеральный директор.

5.3 Порядок учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер конкретного вида МПЗ.

Приобретаемые Обществом материалы отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В течение отчетного периода (месяца) фактические затраты на приобретение материалов учитываются на счете 15 с последующим их отнесением на счета учета материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» фиксирует как неотфактурованные поставки, так и приобретаемые товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) в пути.



Операции приобретения ТМЦ через подотчетных лиц отражаются в учете с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учитываемые на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» расходы распределяются в конце отчетного периода на остаток ТМЦ и по направлениям движения ТМЦ пропорционально суммам ТМЦ с учетом рассчитанного процента транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР).

Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Отклонения в стоимости материальных ценностей в Филиалах, накопленные на счетах 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», должны списываться по направлениям выбытия (кроме выбытия на счет 79.02.02 «Расчеты по внутреннему перемещению материалов», поскольку суммы таких отклонений не являются существенными). Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется при учете товаров группы «Товары в розничной торговле».

Товары в розничной торговле, учитываемые на счете 41.01.01 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене – Цене Договора (поставщика).

Аналитический учет товара по номенклатурным позициям в ассортименте осуществляется в Системе товародвижения «Домино» по артикулам.

В системе 1С: Бухгалтерия учет товара осуществляется по сводной позиции «Товары» с учетом ставок НДС с отражением движения по каждому первичному документу.

Затраты по заготовлению и доставке товаров, предназначенных для розничной реализации, до складов Общества и ТЗР при внутреннем перемещении между подразделениями учитываются в составе издержек обращения на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле».

Все расходы, накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу». При этом ТЗР, накопленные на субсчете 44.01, распределяются на реализованный товар и остаток нерезализованных товаров на отчетную дату. Списание ТЗР по товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по

учетной стоимости. Полученное значение, умноженное на 100 дает процент, который используется при списании ТЗР. Формула определения процента:

$$\left[\begin{array}{l} \text{Остаток ТЗР} \\ \text{на начало месяца} \\ + \\ \text{Объем сузема} \\ \text{ТЗР за} \\ \text{прошедший месяц} \end{array} \right] : \left[\begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{товаров} \\ \text{на начало месяца} \\ + \\ \text{Стоимость} \\ \text{товаров,} \\ \text{поступивших} \\ \text{за месяц} \end{array} \right] \times 100\% = \left[\begin{array}{l} \text{Процент ТЗР,} \\ \text{подлежащих} \\ \text{списанию} \end{array} \right]$$

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится следующими способами:

- по методу ФИФО: товары;
- по средней себестоимости (скользящая оценка): материалы.

5.4 Порядок учета финансовых вложений

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Общество оценивает, что расходы на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) являются существенными, если они составляют более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг.

Общество не производит расчет оценки предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка срочности вложений и начисленные проценты к начислению производится подразделением Общества, осуществляющим работу на финансовых рынках, и фиксируется в передаваемом в Корпоративную бухгалтерию документе по разработанной форме.

5.5. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями

Финансово-хозяйственные операции, осуществляемые между подразделениями, Общества, производятся на основании извещения (авизо), в котором содержится информация

о передаваемых активах и (или) обязательствах, отметки об их передаче и получении в подразделении (акцепт авизо). Записи по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляются передающей и принимающей стороной на основании первичного документа и Ави́зо в электронной форме. По окончании каждого месяца формируется сводный Ави́зо на бумажном носителе.

5.6 Порядок формирования доходов

Для целей учета виды деятельности Общества подразделяются на основные и не основные.

Основными видами деятельности признаются:

- Розничная торговля;
- Сдача имущества в аренду.

Не основными видами деятельности признаются:

- Оказание посреднических (агентских, комиссионных) услуг;
- Оказание маркетинговых услуг;
- Оказание транспортных услуг.

Доходы по сдаче имущества в аренду (субаренду) отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в аренду (субаренду). Датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода.

Премии поставщика, не связанные с оказанием услуг по рекламе и продвижением товара, признаются прочим доходом и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы».

5.7 Порядок формирования расходов

Общество формирует отражение затрат следующим образом:

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Общества (центрального офиса Головной организации);

на счете 44 «Расходы на продажу» организован учет расходов Филиалов/магазинов Общества, Представительств (РТП), а также Распределительных центров (РЦ). Также 44 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений центрального офиса, связанных с процессом приобретения и продажи товаров.

счет 20.01 «Сдача имущества в аренду» используется Обществом для отражения расходов по сдаче имущества в аренду/субаренду.

Для целей учета расходы подразделяются на расходы, связанные с основной деятельностью, и прочие расходы.

Начисленная Обществом по налоговой декларации (расчету) сумма налога (авансового платежа) на имущество организаций отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" в Головной организации или 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» в Филиале (РТП) и кредиту счета 68.08 "Налог на имущество".

В бухгалтерском учете плата за негативное воздействие на окружающую среду, вызванное производственной деятельностью организации, признается расходом по обычным видам деятельности. Учитывая, что данный вид обязательных платежей не является налогом (не предусмотрен ст. ст. 13 - 15 Налогового кодекса РФ), начисление указанной платы в Обществе отражается в бухгалтерском учете по дебету 26 "Общехозяйственные расходы" в Головной организации или 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» в Филиале (РТП) и кредиту счета 76.11.01 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)".

5.8 Порядок закрытия периода и распределение расходов

Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией. В процессе данной операции производится начисление амортизации по основным средствам и НМА, переоценка валютных средств и расчетов в условных единицах, расчет расходов по страхованию, списание расходов будущих периодов (далее - РБП), распределение затрат и закрытие счетов бухгалтерского учета. Также осуществляются регламентные операции по налоговому учету и расчет по налогу на прибыль на основании Положения по Бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не подлежат распределению по подразделениям (Филиалам, РТП). Используется метод «Директ-костинг». При этом расходы, накопленные на счете 26, относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе субсчетов по видам деятельности. Базой распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности является выручка от продаж по соответствующему виду деятельности.

Филиалы (РТП) Общества организуют учет собственных расходов на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле».

Порядок закрытия расходов в конце отчетного периода в Филиалах и РТП различен. РТП свои расходы, накопленные на счете 44.01, передают в Филиалы посредством Авино с применением счета 79.05.02 «Расчеты по передаче расходов» напрямую из РТП в Филиал. Распределение расходов РТП, накопленных на счетах 44, производится пропорционально количеству курируемых конкретным РТП Филиалов.

В Филиалах Общества происходит распределение отклонений в стоимости МПЗ (счет 16) на остатки МПЗ, осуществляется прием коммерческих расходов от РПП (расходы, переданные РПП через Авизо по кредиту счета 79.02.05, учитываются на счете 44.01 по статье затрат «Содержание РПП»), закрытие коммерческих расходов (счет 44.01), формирование финансового результата до налогообложения (ежемесячно закрытие счетов 90, 91, в конце отчетного года закрытие 99 и передача остатка по счету 99 в Головную организацию).

5.9 Формирование резервов

Общество не создает резервы под снижение стоимости товаров, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на предстоящую оплату отпусков работникам, под обеспечение финансовых вложений.

6. Нормативные ссылки

6.1 Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н
4	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н
5	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н
9	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
10	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
11	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
12	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49



№ п/п	Наименование документа
13	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н
14	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н
15	Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40
16	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
20	Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	РП-ФИ-ФД-010	Регламент процесса «Ведение расчетно-кассовых операций в магазинах розничной сети ОАО «Детский мир-Центр»
2	РП-ФИ-ФД-002	Регламент процесса «Списание товара в магазинах ОАО «Детский мир-Центр»


7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики по формированию резервов по сомнительным долгам и по снижению стоимости ТМЦ

19.10.07	Отходы из отходов нагретых, обработанных и переделанных отходов	АП	Счета затрат		
19.0.03	Отходы из отходов строительных материалов	АП	Счета затрат		
19.0.04	Отходы из отходов металла и металлолома (прокатных)	АП	Счета затрат		
19.10.10	Отходы из отходов сплавов и формовой массы	АП	Счета затрат		
19.10.12	Отходы из отходов конечных средств стоимостью не более 20 000 руб/ед	АП	Счета затрат		
19.10.13	Отходы из отходов сырья для бетона	АП	Счета затрат		
19.01	Отходы из отходов сырья для цемента	АП	Счета затрат		
19	НДС по приобретенным ценностям	А	Счета затрат		
19.01	НДС по приобретенным основным средствам	А	Возмущения	Счета-фактуры покупателя	
19.02	НДС по приобретенным основным средствам	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя	
19.03	НДС по приобретенным основным средствам	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя	
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя	
19.06	НДС, уплаченный налогоплательщиком по налоговым вычетам	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя	
19.07	НДС по приобретенным ценностям для реализации в розницу по цене 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя	
19.08	НДС по приобретенным ценностям	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя, Документы реализации	
20	Основные производственные	А	Контрагенты	Счета-фактуры покупателя	100) ОС, отходы производства
20.01	Сырье и материалы в аренду	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.02	Услуги по эксплуатации зданий	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.03	Производственные услуги	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04	Услуги по эксплуатации	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04.01	Услуги по эксплуатации	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04.02	Транспортные услуги	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04.03	Услуги по эксплуатации	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04.04	Услуги по эксплуатации	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04.05	Услуги по эксплуатации	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.04.06	Услуги по эксплуатации	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.05	Услуги общепромышленного назначения	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.09	Платежи за пользование производством	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
20.10	Заготовительные расходы	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
21	Средства для собственных нужд	А	Начисленные	Начисленные суммы	100) Счета затрат
22	Общепромышленные расходы	А	Начисленные	Счета	
23	Общепромышленные расходы	А	Начисленные	100) Счета затрат	
24	Взносы на развитие	А	100) Начисленные	100) Счета затрат	
25	Общепромышленные производственные расходы	А	Подразделения	100) Счета затрат	
25.01	Содержание объектов коммунального фонда	А	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
25	Взносы на развитие (работ, услуг)	АП	Подразделения	Начисленные суммы	100) Счета затрат
41	Товары	А	Начисленные суммы	100) Начисленные	
41.01	Товары, не отгруженные	А	Начисленные суммы	Счета	
41.01.01	Товары в розничной торговле (по учетной стоимости)	А	Начисленные суммы	Счета	
41.01.02	Товары в оптовой торговле (по учетной стоимости)	А	Начисленные суммы	Счета	
41.02	Товары в оптовой торговле	А	Начисленные суммы	Счета	
41.03	Товары в пути	А	Начисленные суммы	Счета	
41.03.01	Товары в пути в розничной торговле (по учетной стоимости)	А	Начисленные суммы	Счета	
41.03.02	Товары в пути в оптовой торговле (по учетной стоимости)	А	Начисленные суммы	Счета	
41.04	Товары для целей благотворительности	А	Начисленные суммы	Счета	
41.05	Товары отходы	А	Начисленные суммы	Счета	
41.05.01	Товары отходы от продаж	А	Начисленные суммы	Счета	
41.05.02	Товары отходы от реализации в розничной торговле	А	Начисленные суммы	Счета	
41.05	Товары отходы от реализации	А	Начисленные суммы	Счета	
42	Товары отходы	А	Начисленные суммы	Счета	
43	Товары отходы	А	Начисленные суммы	Счета	
43.01	Товары отходы (начисленные)	А	Начисленные суммы	Счета	
43.02	Товары отходы (начисленные)	А	Начисленные суммы	Счета	
44	Товары отходы	А	Начисленные суммы	Счета	
44.01	Начисленные отходы в розничной торговле	А	Начисленные суммы	Счета затрат	
44.02	Начисленные отходы в оптовой торговле	А	Начисленные суммы	Счета затрат	
44.03	Начисленные отходы в производственной деятельности	А	Начисленные суммы	Счета затрат	
45	Товары отходы	А	Начисленные суммы	Счета затрат	
45.01	Товары отходы (начисленные)	А	Начисленные суммы	Начисленные суммы	
45.01.01	Товары отходы (начисленные) с учетом условий поставки (при отгрузке)	А	Контрагенты	Начисленные суммы	
45.01.02	Товары отходы (начисленные) с учетом условий поставки (при отгрузке)	А	Контрагенты	Начисленные суммы	
45.01.03	Товары отходы (начисленные) с учетом условий поставки (при отгрузке)	А	Контрагенты	Начисленные суммы	
45.01.04	Товары отходы (начисленные) с учетом условий поставки (при отгрузке)	А	Контрагенты	Начисленные суммы	
50	Касса	А	Контрагенты	Начисленные суммы	
50.01	Касса организации (в рублях)	А	Касса	100) Счета документов, начисленные суммы	
50.02	Касса организации (в валюте)	А	Касса	100) КИМ	100) Счета документов, начисленные суммы
50.03	Денежные документы	А	Касса	100) Счета документов, начисленные суммы	
50.03.01	Денежные документы (в рублях)	А	Начисленные суммы		
50.03.02	Денежные документы (в валюте)	А	Начисленные суммы		
51	Расчетные счета	А	Начисленные суммы		

73.14	Расходы на командировки при выполнении работ	АП	Контрагенты	Договоры	Договоры расчетов
75.15	Расходы в области по финансированию	П	Контрагенты	Договоры	
76.05	НДС на импорт и экспорт	А	Контрагенты	Договоры	Договоры расчетов с контрагентами
76.0A	НДС по импорту и экспорту товаров	П	Контрагенты	Счета-фактуры экспортные	
76.01	Расходы на НДС, освобожденный от уплаты в России	П	Контрагенты	Счета-фактуры импортные	
75.01	НДС, уплаченный по договору	А	Контрагенты	Счета-фактуры импортные	
77	Отраженные налоговые обязательства	П	Контрагенты	Счета-фактуры импортные	
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Внутрихозяйственные подразделения	(06) Общественные подразделения	
79.01	Расходы на хозяйственные нужды	АП	Общественные подразделения		
77.02	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02.01	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02.02	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02.03	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02.04	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02.05	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02.06	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
79.02	Расходы на топливо и электроэнергию	АП	Общественные подразделения		
81.04	Платежи в государственные органы	АП	Контрагенты	Договоры	
81	Убытки	П	Общественные подразделения		
83.01	Общественные нужды	П	Контрагенты	Целевые бумаги	
80.02	Прочие финансовые операции	В	Контрагенты	Целевые бумаги	
80.09	Прочие операции	В	Контрагенты	Целевые бумаги	
81	Общественные нужды	А	Контрагенты		
81.01	Общественные нужды	А	Контрагенты		
81.02	Общественные нужды	А	Контрагенты		
81.03	Общественные нужды	А	Контрагенты		
81.04	Общественные нужды	А	Контрагенты		
81	Общественные нужды	П	Контрагенты		
82.01	Финансы, заработанные в соответствии с учредительными документами	П			
82.02	Финансы, заработанные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прочие доходы и расходы по операциям	П			
82.02	Земельный налог от имущества организации	П	Налоговые органы		
83.02	Земельный налог от имущества организации	П	Налоговые органы		
83.03	Земельный налог от имущества организации	П	Налоговые органы		
84	Нераспределенные прибыли (включительный субсчет)	АП			
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП	Налоговые органы		
84.02	Убыток, подлежащий списанию	АП			
84.03	Нераспределенные прибыли в организации	АП			
84.04	Нераспределенные прибыли в организации	АП	Налоговые органы		
85	Целевое финансирование	АП	Налоговые органы		
86.01	Целевое финансирование по бюджету	АП	Налоговые органы	Договоры	(06) Договоры целевого финансирования
86.02	Прочие целевые финансирование и поступления	АП	Налоговые органы	Договоры	(06) Договоры целевого финансирования
90	Прибыль	АП	Налоговые органы	Договоры	(06) Целевое финансирование
90.01	Прибыль	П	(06) Общественные подразделения		
90.01.10	Прибыль от розничной торговли	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.20	Прибыль от оптовой торговли	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.30	Прибыль от сдачи имущества в аренду	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.40	Прибыль от реализации продукции	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.50	Прибыль от реализации услуг по договору подряда	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.60	Прибыль от реализации услуг по договору	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.70	Прибыль от реализации услуг по договору	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.80	Прибыль от реализации услуг по договору	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.90	Прибыль от реализации услуг по договору	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.01.99	Прибыль от реализации прочих услуг	П	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.02	Общественные нужды	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.02.10	Общественные нужды розничной торговли	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.20	Общественные нужды оптовой торговли	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.30	Общественные нужды сдачи имущества в аренду	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.40	Общественные нужды реализации продукции	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.50	Общественные нужды реализации услуг по договору подряда	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.60	Общественные нужды реализации услуг по договору	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.70	Общественные нужды реализации услуг по договору	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.80	Общественные нужды реализации услуг по договору	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.90	Общественные нужды реализации прочих услуг	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.02.99	Общественные нужды прочих услуг	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(06) Общественные подразделения	(06) Контрагенты	
90.03.10	Налог на добавленную стоимость по розничной торговле	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.20	Налог на добавленную стоимость по оптовой торговле	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.30	Налог на добавленную стоимость по сдаче имущества в аренду	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.40	Налог на добавленную стоимость по реализации продукции	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.50	Налог на добавленную стоимость по реализации услуг по договору подряда	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.60	Налог на добавленную стоимость по реализации услуг по договору	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.70	Налог на добавленную стоимость по реализации услуг по договору	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.80	Налог на добавленную стоимость по реализации услуг по договору	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.90	Налог на добавленную стоимость по реализации прочих услуг	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты
90.03.99	Налог на добавленную стоимость по реализации прочих услуг	А	(06) Общественные подразделения	(06) Счета НДС	(06) Контрагенты

99 02	Налог на прибыль	АИ	600 Прочие и другие	600 Особые налоговые подразделения	
99 02 01	Условно-расчетный налог на прибыль	А			
99 02 02	Условно-расчетный налог на прибыль	В			
99 02 03	Налог на прибыль по объектам налогообложения	А			
025	Акционерный налог	АИ			
014	Арбитражные судебные расходы	А			
021 01	Основные средства по договору аренды здания	А	Контрактные	Основные средства	
021 02	Основные средства по договору аренды	А	Контрактные	Основные средства	
011 01	Основные средства по договору аренды в пути	А	Контрактные	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, отраженные на счетах учета хранения	А	Контрактные	Основные средства	
004	Товары, приобретенные на складе	А	Контрактные	Наличие инвентаря	Склады
004 01	Товары на складе	А	Партнер	Наличие инвентаря	
004 02	Товары, поступающие на субинвентарь	А	Партнер	Наличие инвентаря	Склады
005	Баланс средств организации	А	Партнер	Наличие инвентаря	Бюджетирование
007	Участие в убытке ликвидности ликвидности ликвидности	А	Контрактные	Склады	
008	Обеспечение ликвидности и ликвидности ликвидности	А	Контрактные	Договоры	
009	Обеспечение ликвидности и ликвидности ликвидности	А	Контрактные	Договоры	Обеспечение по договорам
0 2	Обеспечение ликвидности и ликвидности ликвидности (более 10 000 рублей)	А	Контрактные	Договоры	Обеспечение по договорам
012 01	Основные средства ликвидности ликвидности ликвидности (более 10 000 рублей) и ликвидности	А	Наличие инвентаря	Склады	
012 02	Участие в убытке ликвидности ликвидности ликвидности (более 10 000 рублей) и ликвидности	А	Наличие инвентаря	Склады	
014	Платежные средства ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	А	Наличие инвентаря	Склады	
044E	Активы ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	АИ	Контрактные	Наличие инвентаря	
044E0	Активы ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	А	Контрактные	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
044E 01	Активы ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	В	Контрактные	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Участие в убытке ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности (ГТД)	А	Контрактные	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
МЦ	Материальные ценности и ликвидности	А	Наличие инвентаря	Наличие ГТД	Склады ликвидности
МЦ 01	Средства ликвидности ликвидности	А			
МЦ 03	Средства ликвидности ликвидности	А	Наличие инвентаря	Партнер ликвидности ликвидности	Таблицы ликвидности
МЦ 04	Наличие ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	А	Наличие инвентаря	Партнер ликвидности ликвидности ликвидности	Контрактные
МЦ 05	Материальные ценности ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	А	Наличие инвентаря	Партнер ликвидности ликвидности ликвидности	Таблицы ликвидности
МЦ 06	Товарно-материальные ценности	А	Основные средства		
МЦ 07	Материальные ценности ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	А	Основные средства		
РФ	Резервы ликвидности	А	Наличие инвентаря		
РФ 1	Резервы ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности (РФ 1)	А	Склады		
РФ 2	НДС в ликвидности ликвидности ликвидности ликвидности	А	Склады	Склады НДС	
Уч	Задолженность по расчетам в уч	АИ	Склады	Склады НДС	
Уч 01	Задолженность по расчетам в уч	В	Контрактные	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Уч 02	Задолженность по расчетам в уч	А	Контрактные	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
			Контрактные	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР- ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.	ПТ-ФИ-ФД-006- 02
		Для внутреннего и внешнего использования

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к приказу Генерального директора
 ОАО "Детский мир-Центр"
 от «31» декабря 2009 г.
 № 725

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе	3
2. Назначение документа	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей	3
4. Организационные аспекты ведения налогового учета	5
4.1 Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях	5
4.2 Используемая обществом информационная система	7
5. Методологические аспекты ведения налогового учета	9
5.1. Налог на прибыль	9
5.1.1. Доходы, порядок их признания	9
5.1.2. Расходы, порядок их признания	10
5.1.3. Амортизируемое имущество	11
5.1.4. Материальные расходы	12
5.1.5. Финансовые вложения	12
5.1.6. Резервы предстоящих расходов и платежей	12
5.1.7. Налоговая база	12
5.1.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	12
5.2. Налог на добавленную стоимость	13
5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж	13
5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур	14
5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога	15
5.3. Налог на имущество	15
6. Нормативные ссылки	15
6.1. Внешние нормативные документы	15
6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы	15
7. Контроль версий документа	16

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения налогового учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая Учетная политика устанавливает совокупность, способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Детский мир – Центр» необходимых для целей налогового учета.

Дочерние и зависимые компании формируют свои политики в области налогового учета исходя из положений настоящей Учетной политики.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация		Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональное торговое представительство	РТП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
Филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс
Магазин	ОСП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр»

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ИС: Бухгалтерия предприятия 8	ИС: Бухгалтерия	Локализованный продукт ИС: Предприятие 8 Универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности
Центральная база данных	ЦБД	База данных системы ИС:Бухгалтерия 8, предназначенная для объединения баз данных обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

4. Организационные аспекты ведения налогового учета

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам (сборам) на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным актами законодательства о налогах и сборах.

Система налогового учета в Обществе совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленного правилами бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно как данные налогового учета.

В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах, Общество самостоятельно дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

При выборе оптимальной модели налогового учета учитывались следующие факторы:

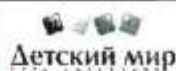
- специфика хозяйственной деятельности Общества;
- организационная структура Общества;
- степень автоматизации учетного процесса и уровень системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- уровень состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

4.1 Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию налогового учета, является наличие обособленных подразделений Общества, магазинов созданных в соответствии с гражданским законодательством в форме Филиалов и РТП в форме представительств, выделенных на отдельный баланс, исполняющих обязанности Общества по уплате налогов и платежей по месту своего нахождения.

Ведение налогового учета в обособленном подразделении (Филиале или РТП) осуществляется бухгалтерской службой подразделения. В обязанности бухгалтерской службы обособленного подразделения входит выполнение следующих функций:

- сбор и учет в учетных регистрах информации по деятельности, необходимой для исчисления налогов (платежей);



- расчет налоговых баз и исчисление налогов (платежѐ), которые уплачивает обособленное подразделение;
- составление и предоставление налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам (платежам), уплачиваемым обособленным подразделением в налоговые органы по местонахождению Филиала или РТП.

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

В обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, выполнение задач, связанных с исчислением и уплатой налогов, возлагается на Главного бухгалтера Филиала или РТП.

Исполнение функций, возложенных на Общество целом в сфере налогообложения, осуществляется Корпоративной бухгалтерией ОАО «Детский мир-Центр». Корпоративная бухгалтерия в области ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов Общества выполняет функции:

- ведение сводных аналитических регистров налогового учета по Обществу в целом;
- расчет налоговых баз, налогов и сборов, которые исчисляются Обществом централизованно;
- составление и своевременное представление в налоговые органы налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам и сборам, которые исчисляются Обществом централизованно;
- контроль за правильностью и своевременностью осуществления налоговых платежей и зачетов;
- группировка и консолидация в целом по Обществу бухгалтерской учетной информации, необходимой для исчисления налоговой базы по налогам (платежам)
- учет расчетов с бюджетом по начисленным налогам и сборам (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

Лицом, ответственным за ведение сводного налогового учета в Обществе, является Главный бухгалтер Общества, который отвечает за:

- правильность исчисления налогов (сборов), которые исчисляются Обществом централизованно;
- составление соответствующих налоговых расчетов и налоговых деклараций;



- достоверность и полноту сведений, содержащихся в налоговых расчетах и налоговых декларациях, и подписывает их как лицо, ответственное за их составление;
- достоверность бухгалтерской учетной информации, используемой в Обществе для целей налогообложения;
- соблюдение настоящей Учетной политики.

Функции по разработке, изменению настоящей политики, а также консультирование структурных подразделений и должностных лиц Общества по вопросам налогообложения, организации и ведения налогового учета осуществляет Управление методологии финансового учета Общества.

В налоговом учете затраты учитываются по местам их возникновения. Местом возникновения является структурное подразделение на уровне Отдела, Управления, Департамента в Головной организации, на уровне отделов в РТП, на уровне магазинов. Обоснованные и документально подтвержденные расходы учитываются по направленным деятельности и по статьям затрат налогового учета в соответствии со ст. 253 НК РФ, с учетом особенностей определения расходов по торговым операциям в соответствии со ст. 320 НК РФ.

4.2 Используемая обществом информационная система


Для ведения налогового учета применяется система ИС: Бухгалтерия предприятия 8, которая имеет в ОАО «Детский мир-Центр» следующие особенности:

1. Независимый план счетов

Для организации налогового учета в системе используется специальный план счетов налогового учета (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике), структура и организация аналитического учета в котором приближены к бухгалтерскому плану счетов.

Кодировка счетов налогового учета обеспечивает сопоставимость с данными на счетах бухгалтерского учета и вместе с тем отражает специфику налогового учета в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Основные отличия плана счетов бухгалтерского учета от плана счетов налогового учета состоят в следующем:

- все счета налогового учета являются забалансовыми;
- в плане счетов налогового учета счета расчетов (с поставщиками, покупателями) применяется счет ПВ "Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав";
- в плане счетов налогового учета отсутствуют счета учета объектов, которые не влияют на налог на прибыль (счет учета уставного капитала, перераспределенной прибыли и пр.), или предполагается, что соответствующие активы или обязательства имеют ту же оценку, что и в бухгалтерском учете (например, денежные средства);

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	ПТ-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

- счета налогового учета затрат на производство имеют субсчета для учета прямых и косвенных расходов;
- к счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты необходимые для налогового учета субсчета;

2. Параллельное формирование проводок при проведении первичных документов

Хозяйственные операции отражаются параллельно в бухгалтерском и налоговом учете. При вводе в информационную базу документа налоговые проводки формируются автоматически, если для документа указан признак "Отразить в налоговом учете". Налоговые проводки отражаются в журналах проводок аналогичных журналам проводок бухгалтерского учета.

3. Классификация статей доходов/расходов для целей налогового учета

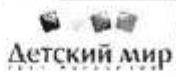
Для целей налогового учета и автоматического формирования налоговой отчетности в системе 1С: Бухгалтерия каждая статья справочников доходов/расходов классифицируется в соответствии с Налоговым кодексом, а также в соответствии с классификатором 1С: Бухгалтерия для целей корректного формирования налоговой отчетности.

4. Закрытие месяца

При завершении отчетного периода создается документ "Закрытие месяца", формирующий итоговые проводки по налоговому учету параллельно с итоговыми проводками бухгалтерского учета.

Выполняются регламентные процедуры:

- автоматически по балансу Головной организации формируются проводки по нормируемым расходам в целом по Обществу с учетом всех обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс:
 - на рекламу;
 - на взносы по договорам добровольного личного страхования;
 - на представительские расходы;
- автоматически рассчитываются постоянные и временные разницы по месту их возникновения, а формирование отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, постоянных налогового актива и постоянного налогового обязательства по балансу Головной организации;
- автоматическое списание расходов, накопленных на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» полностью или частично после распределения на остаток товара на конец месяца (в части транспортно-заготовительных расходов);

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

- автоматическое закрытие счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», счетов налогового учета;
- списание убытков прошлых лет;
- расчеты налога на прибыль производятся в ЦБД по балансу Головной организации.

5. Формирование регистров налогового учета (Приложение 2).

5. Методологические аспекты ведения налогового учета

5.1. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом. Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

5.1.1. Доходы, порядок их признания


К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы от реализации формируются в разрезе:

- реализации товаров в розничной торговле;
- реализации услуг по сдаче имущества в аренду;
- реализации основных средств, материально-производственных запасов, прочих активов.

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 (метод начисления). По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Доходы по сдаче имущества в субаренду отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в субаренду. Датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода.

В составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде премии, полученной Обществом вследствие выполнения определенных условий договора с поставщиками, в частности объема покупок. Включение суммы этой премии в состав внереализационных доходов производится на основании документов, регулирующих выполнения условий договоров с поставщиками.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

5.1.2. Расходы, порядок их признания

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

Расходы в зависимости от направлений деятельности подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.


Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток перереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы на ремонт основных средств, в сумме фактически произведенных затрат, включаются в состав прочих расходов одновременно на дату их осуществления.

Под датой осуществления расходов понимается:

- по текущему ремонту, осуществленному своими силами — дата осуществления соответствующих расходов (например, списания материалов для ремонта, дата начисления заработной платы и т.п.);

	<p style="text-align: center;">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	<p style="text-align: center;">ПТ-ФН-ФД-006-02</p>
		<p style="text-align: center;">Для внутреннего и внешнего использования</p>

- по капитальному ремонту, осуществленному своими силами — дата определяется по мере завершения работ (на дату сдачи работ);
- по ремонту, осуществленному силами сторонних организаций — дата подписания акта о выполнении работ.

Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 руб. и обновление программ для ЭВМ и баз данных учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

5.1.3. Амортизируемое имущество


Под амортизируемым имуществом понимается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (основные средства и нематериальные активы), удовлетворяющие следующим условиям:

- объекты находятся у Общества на праве собственности;
- используются Обществом для извлечения дохода;
- срок полезного использования объекта более 12 месяцев;
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации;
- первоначальная стоимость объекта более 20 000 рублей.

По амортизируемому имуществу используется линейный метод начисления амортизации.

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Приобретая объекты основных средств, бывшие в употреблении, или получая их в виде вклада в уставный капитал, Общество определяет форму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, умноженного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-Фин-Фуд-006-02 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

5.1.4. Материальные расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости указанного сырья и материалов (скользящая оценка), списание реализованных товаров определяется методом ФИФО (оценка по стоимости первых по времени приобретений).

5.1.5. Финансовые вложения

При реализации и ином выбытии ценных бумаг списание стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

5.1.6. Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество не создает резерв по сомнительным долгам, предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

5.1.7. Налоговая база


Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой Обществом как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

5.1.8. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет такого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории такого субъекта Российской Федерации.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения (кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение) определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно, в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПН-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

При ликвидации обособленного подразделения уплата авансовых платежей за последующие после ликвидации отчетные периоды и налог за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения этого обособленного подразделения не производится.

Для распределения налоговой базы между организацией и ее обособленными подразделениями исчисление удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества производится без учета указанных показателей по ликвидированному обособленному подразделению.

В случае, когда налоговая база в целом по организации нарастающим итогом с начала года снижается по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором действовало ликвидированное впоследствии обособленное подразделение, подлежит уменьшению ранее исчисленный налог на прибыль как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая ликвидированное обособленное подразделение. Для этого организация определяет налоговую базу по ликвидированным обособленным подразделениям, исходя из размера долей, определенных за последний отчетный период, в котором они действовали. Далее налоговая база в целом по организации уменьшается на размер уточненной налоговой базы по ликвидированному подразделению. Оставшаяся налоговая база принимается за 100% и распределяется между организацией без обособленных подразделений и действующими обособленными подразделениями.

Если же организацией за последующие отчетные (налоговый) периоды получен убыток, то вся начисленная за это время сумма авансовых платежей налога на прибыль подлежит уменьшению, в том числе и в доле, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение.


5.2. Налог на добавленную стоимость

5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж

Обособленные подразделения по операциям, осуществляемым ими на своей территории выставляют счета-фактуры, ведут Книги продаж, Книгу покупок.

Корпоративная бухгалтерия осуществляет:

- ведение Книги продаж, по операциям, осуществляемым Обществом централизованно;
- ведение Книги покупок по операциям, осуществляемым Обществом централизованно;
- выставление счетов-фактур по услугам, оказываемым Обществом централизованно.
- составление Консолидированной книги продаж Общества на основании данных Книг продаж, предоставленных Филиалами, РТП и обособленными структурными подразделениями Москвы и Московской области;

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

- составление Книги покупок в целом по Обществу для подтверждения и обоснования сумм НДС к вычету, указываемых Обществом в налоговых декларациях за налоговый период (квартал).

5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур

При нумерации счетов-фактуры применяется единый принцип формирования номеров первичных документов бухгалтерского учета, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс номеров документов выделяется для каждого подразделения, выделенного на самостоятельный баланс (балансовой единицы).

Порядок оформления счетов-фактур в отношении обособленных подразделений организации имеет свои особенности. При реализации товаров (работ, услуг) обособленными подразделениями организации счет-фактуру надо заполнять следующим образом:

- в строке 2 указывается полное или сокращенное наименование организации в соответствии с учредительными документами Общества;
- строке 2а - место нахождения организации в соответствии с учредительными документами Общества;
- строке 2б - ИНН Общества и КПП обособленного подразделения (Филиала, РПП);
- строке 3 - полное или сокращенное наименование реального грузоотправителя.


Если товары (работы, услуги) реализуются (выполняются, оказываются) структурным подразделением организации, то строки, указывающие реквизиты покупателя (4 - 6б), заполняются так:

- в строке 4 указывается наименование и почтовый адрес грузополучателя. При выполнении работ, оказании услуг в строке ставится прочерк;
- в строках 6 и 6а - наименование и адрес Общества в соответствии с учредительными документами;
- в строке 6б - ИНН Общества и КПП по месту нахождения структурного подразделения (Филиала, РПП).

5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения.

Операции по получению премий за достигнутый объем поставок товаров от Поставщиков не являются объектом налогообложения НДС, как несоответствующие критериям ст. 146 Налогового кодекса РФ.

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

При расчетах за наличный расчет при отсутствии счета-фактуры выделенная в товарных, кассовых чеках сумма налога на добавленную стоимость, подлежит включению в состав прочих расходов по статье «НДС (расходы за наличный расчет)» как внереализационный расход, не учитываемый в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в составе расходов на наем жилого помещения во время командировки и выделенные отдельной строкой в бланке строгой отчетности, используемом в сфере гостиничного хозяйства - Счета за проживание в гостинице по форме N 3-Г, принимаются к вычету при наличии документа, подтверждающего оплату данных расходов (кассового чека).

Уплата налога в Федеральную бюджет производится Обществом централизованно.

5.3. Налог на имущество


Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения Общества, имеющего отдельный баланс (Филиал, РПП), в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс (Филиал, РПП), а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

6. Нормативные ссылки

6.1 Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Налоговый кодекс РФ;
2	Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914;
3	Классификация основных средств, утвержденная Правительством РФ от 01.01.2002 № 1
4	Письмо УФНС РФ по г. Москве от 23.01.2008 № 19-11/005123
5	Письмо УФНС РФ по г. Москве от 20.03.2008 № 19-11/026593
6	Письмо Минфина РФ от 10.08.2006 N 03-03-04/1/624

6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФД-006-02
		Для внутреннего и внешнего использования

№ п/ п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа

7. Контроль версий документа

Номер верси и	Дата создания версии	Должность Ответственног о за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Барапова Е.С.	Исключены положения политики о едином социальном налоге

Приложение 1 к Уставной политике ОАО "Детский мир-Ногур" для целей налогового учета

Код	Наименование	Класс счетов налогового учета		
		Акт	Субсчета 1	Субсчета 2 Субсчета 3
01	Основные средства	А	Недвижимые средства	
01.01	Основные средства в организации	А	Недвижимые средства	
01.08	Основные средства в пути	А	Недвижимые средства	
01.05	Выбытие основных средств	А	Недвижимые средства	Контрагенты
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства	
02.01	Амортизация основных средств в организации	П	Основные средства	
02.03	Амортизация объектов основных средств в материальном отношении	П	Основные средства	
05	Долговые инструменты и материальные ценности	КА	Контрагенты	Основные средства
05.01	Материальные ценности, приобретенные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства	
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы	
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы	
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы	
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы	
07	Оборудование в установке	А	Компьютеры	Склады
08	Вклады за приобретение активов	А	Объекты приобретения	(60) Счета затрат
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(60) Счета затрат
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Нормоконтроль	Склады
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы	(60) Счета затрат
10.08	Выплаты научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	КА	Расходы на НИОКР	(60) Счета затрат
10	Материалы	А	Компьютеры	Склады
10.01	Сырье и материалы	А	Компьютеры	Склады
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Компьютеры	Склады
10.03	Топливо	А	Недвижимые средства	Склады
10.04	Тара и тарные материалы	А	Недвижимые средства	Склады
10.05	Запасные части	А	Недвижимые средства	Склады
10.06	Прочие материалы	А	Недвижимые средства	Склады
10.07	Материалы, переданные в переработку за счетом	А	Контрагенты	Недвижимые средства
10.07.01	Сырье и материалы переданные в переработку	А	Контрагенты	Недвижимые средства
10.07.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия в переработку	А	Контрагенты	Недвижимые средства
10.07.03	Прочие материалы переданные в переработку	А	Контрагенты	Недвижимые средства
10.08	Специальные материалы	А	Компьютеры	Склады
10.09	Инструмент и хозяйственные принадлежности	А	Компьютеры	Склады
10.10	Специальные и фирменные заказы, а также инструмент и принадлежности на складе	А	Компьютеры	Склады
10.11	Специальные и фирменные заказы, а также инструмент и принадлежности в эксплуатации	А	Компьютеры	
10.11.11	Специальные и фирменные заказы в эксплуатации	А	Компьютеры	Натурные материалы в Рабочих организациях эксплуатации
10.11.12	Инструмент и специальная оснастка в эксплуатации	А	Компьютеры	Натурные материалы в Производственных подразделениях
10.12	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей	А	Недвижимые средства	Склады
10.13	Материалы в пути	А	Компьютеры	Склады
10.14	Сырье для обесцвечивания	А	Компьютеры	Склады
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	Недвижимые средства	
15.07	Заготовление и приобретение оборудования и инструментов	АП	Недвижимые средства	
15.10	Заготовление и приобретение материалов	АП	Недвижимые средства	
15.10.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	АП	Недвижимые средства	
15.10.01.01	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	АП	Недвижимые средства	
15.10.01.02	Заготовление и приобретение топлива	АП	Недвижимые средства	
15.10.01.03	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	АП	Недвижимые средства	
15.10.01.04	Заготовление и приобретение запасных частей	АП	Недвижимые средства	
15.10.01.05	Заготовление и приобретение прочих материалов	АП	Недвижимые средства	
15.10.02	Заготовление и приобретение строительных материалов	АП	Недвижимые средства	
15.10.09	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	Недвижимые средства	
15.10.10	Заготовление и приобретение специальной и фирменной одежды	АП	Недвижимые средства	
15.10.11	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	Недвижимые средства	
15.10.14	Заготовление и приобретение сырья для обесцвечивания	АП	Недвижимые средства	
15.41	Приобретение товаров	АП	Недвижимые средства	
15.41.01	Приобретение товаров для розничной торговли	АП	Недвижимые средства	
15.41.02	Приобретение товаров для оптовой торговли	АП	Недвижимые средства	
15.41.05	Заготовление и приобретение продукции металлургии	АП	Недвижимые средства	
16	Отчисления в стоимость материальных ценностей	АП	Счета затрат	

16.10	Отчисления в стоимости материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.01	Отчисления в стоимости сырья и материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.02	Отчисления в стоимости покупных изделий фабричного изготовления, новых изделий и т.п.	АП	Статьи затрат		
16.10.03	Отчисления в стоимости топлива	АП	Статьи затрат		
16.10.04	Отчисления в стоимости тары и упаковки материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.05	Отчисления в стоимости вышедших изделий	АП	Статьи затрат		
16.10.06	Отчисления в стоимости прочих материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.07	Отчисления в стоимости материалов, перешедших в переработку на сторону	АП	Статьи затрат		
16.10.08	Отчисления в стоимости инструментальных материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.09	Отчисления в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	Статьи затрат		
16.10.10	Отчисления в стоимости инвентаря в федеральной форме	АП	Статьи затрат		
16.10.12	Отчисления в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 руб. ед.	АП	Статьи затрат		
16.10.14	Отчисления в стоимости сырья для обивки	АП	Статьи затрат		
16.41	Отчисления в стоимости товаров отпущенных торговцам	АП	Статьи затрат		
20	Основные расходы	А	Вспомогательные	Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Самы материалы в продажу	А	Вспомогательные	Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.01.01	Прямые расходы по цене материалов в продажу	А	Вспомогательные	Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.01.02	Косвенные расходы по цене материалов в продажу	А	(об) Вспомогательные	(об) Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Услуги по эксплуатации зданий	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.02.0	Прямые расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.02.02	Косвенные расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	(об) Вспомогательные	(об) Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.03	Производство продукции	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.03.01	Прямые расходы на производство продукции	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.03.02	Косвенные расходы на производство продукции	А	(об) Вспомогательные	(об) Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04	Услуги по перевозке	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.10	Услуги по перевозке	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.11	Прямые расходы по услугам по перевозке	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.12	Косвенные расходы по услугам по перевозке	А	(об) Вспомогательные	(об) Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.20	Транспортные услуги	А	Вспомогательные	Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.04.21	Прямые расходы по транспортным услугам	А	Вспомогательные	Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.04.22	Косвенные расходы по транспортным услугам	А	(об) Вспомогательные	(об) Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.30	Услуги по хранению	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.31	Прямые расходы по услугам по хранению	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.32	Косвенные расходы по услугам по хранению	А	(об) Вспомогательные	(об) Помощельные группы	(об) Статьи затрат
20.04.40	Услуги по монтажным и другим	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.41	Прямые расходы по услугам по монтажным и другим	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.04.42	Косвенные расходы по услугам по монтажным и другим	А	(об) Вспомогательные	(об) Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.05	Услуги общественного питания	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.05.01	Прямые расходы по услугам общественного питания	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.05.02	Косвенные расходы по услугам общественного питания	А	(об) Вспомогательные	(об) Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.06	Прочие виды основного производства	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.06.01	Прямые расходы по прочим видам основного производства	А	Вспомогательные	Нормоконтрольные группы	(об) Статьи затрат
20.06.02	Косвенные расходы по прочим видам основного производства	А	(об) Вспомогательные	(об) Помощельные группы	(об) Статьи затрат

20.10	Бюджетные ассигнования деятельности	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
20.10.01	Прямые расходы по бюджетным ассигновкам деятельности	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
20.10.02	Косвенные расходы по бюджетным ассигновкам деятельности	А	(60) Подразделения	(60) Нормативные группы	(60) Статьи затрат
21	Потребности бюджетной организации	А	Нормативы	Склады	
25	Общественно-политические расходы	А	Подразделения	(60) Статьи затрат	
25.01	Прямые общеполитические расходы	А	Подразделения	(60) Статьи затрат	
25.02	Косвенные общеполитические расходы	А	(60) Подразделения	(60) Статьи затрат	
26	Образование, научные расходы	А	(60) Подразделения	(60) Статьи затрат	
26.01	Прямые образовательные расходы	А	(60) Подразделения	(60) Статьи затрат	
26.02	Косвенные образовательные расходы	А	(60) Подразделения	(60) Статьи затрат	
28	Внебюджетные расходы	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
28.01	Прямые расходы на внебюджетном уровне	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
28.02	Косвенные расходы на внебюджетном уровне	А	(60) Подразделения	(60) Нормативные группы	(60) Статьи затрат
29	Обслуживание имущества и средств	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
29.01	Сохранение объектов государственной собственности	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
29.01.01	Прямые расходы по содержанию объектов государственной собственности	А	Подразделения	Нормативные группы	(60) Статьи затрат
29.01.02	Косвенные расходы по содержанию объектов государственной собственности	А	(60) Подразделения	(60) Нормативные группы	(60) Статьи затрат
30	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Нормативные группы	(60) Выпуск продукции	
41	Товары	А	Нормативы	Склады	
41.01	Товары на складе	А	Нормативы	Склады	
41.01.01	Товары в розничной торговле (на балансовой стоимости)	А	Нормативы	Склады	
41.01.02	Товары в оптовой торговле (на балансовой стоимости)	А	Нормативы	Склады	
41.02	Товары под заказ и поставки	А	Нормативы	Склады	
41.03	Товары в пути	А	Нормативы	Склады	
41.03.01	Товары в пути в розничной торговле (на балансовой стоимости)	А	Нормативы	Склады	
41.03.02	Товары в пути в оптовой торговле (на балансовой стоимости)	А	Нормативы	Склады	
41.04	Товары для целей благотворительности	А	Нормативы	Склады	
41.05	Товары-заказы	А	Нормативы	Склады	
41.05.01	Продукты питания на складе	А	Нормативы	Склады	
41.05.02	Продукты питания в розничной торговле	А	Нормативы	Склады	
41.06	Товары производимые собственными силами	А	Нормативы	Склады	
42	Склады продукции	А	Нормативы	Склады	
42.01	Склады продукции (балансовая стоимость)	А	Нормативы	Склады	
42.02	Склады продукции в стоимости полной себестоимости	А	Нормативы	Склады	
44	Расходы на продажу	А	Нормативы	Склады	
44.01	Издержки обращения в розничной торговле	А	Нормативы	Склады	
44.02	Издержки обращения в оптовой торговле	А	Нормативы	Склады	
44.03	Издержки обращения в кредитно-финансовой деятельности	А	Нормативы	Склады	
45	Товары отгруженные	А	Нормативы	Склады	
45.01	Товары отгруженные с особыми условиями поставки	А	Нормативы	Склады	
45.01.01	Поставки товаров отгруженные с особыми условиями поставки путем самовывоза	А	Нормативы	Склады	
45.01.02	Поставки товаров отгруженные с особыми условиями поставки путем самовывоза	А	Нормативы	Склады	
45.01.03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями поставки	А	Нормативы	Склады	
45.02	Товары отгруженные на складе	А	Нормативы	Склады	
45.02.01	Полученные товары отгруженные по самовывозу	А	Нормативы	Склады	
45.02.02	Полученные товары отгруженные на складе	А	Нормативы	Склады	
45.02.03	Полученные товары отгруженные по самовывозу	А	Нормативы	Склады	
58	Финансовые документы	А	Нормативы	Склады	
58.01	Банкноты	А	Нормативы	Склады	
58.01.10	Банкноты (в рублях)	А	Нормативы	Склады	
58.01.11	Банкноты (в иностранной валюте)	А	Нормативы	Склады	
58.01.20	Акцизы	А	Нормативы	Склады	
58.01.21	Акцизы на товары	А	Нормативы	Склады	
58.01.22	Акцизы на услуги	А	Нормативы	Склады	
58.02	Договоры займа и облигации	А	Нормативы	Склады	
58.02.10	Вексели	А	Нормативы	Склады	
58.02.11	Вексели краткосрочные (в рублях)	А	Нормативы	Склады	
58.02.12	Вексели долгосрочные (в рублях)	А	Нормативы	Склады	
58.02.13	Вексели краткосрочные (в иностранной валюте)	А	Нормативы	Склады	
58.02.14	Вексели долгосрочные (в иностранной валюте)	А	Нормативы	Склады	
58.02.20	Облигации	А	Нормативы	Склады	
58.02.21	Облигации краткосрочные	А	Нормативы	Склады	
58.02.22	Облигации долгосрочные	А	Нормативы	Склады	
58.03	Предоставленные займы	А	Нормативы	Склады	
58.03.11	Предоставленные займы краткосрочные (в рублях)	А	Нормативы	Склады	
58.03.12	Предоставленные займы долгосрочные (в рублях)	А	Нормативы	Склады	
58.03.21	Предоставленные займы краткосрочные (в иностранной валюте)	А	Нормативы	Склады	

58.03.22	Предоставление членов ассоциаций (в валюте)	A	Контрагенты	Договоры	
58.04	Выплаты по договору простого товарищества	A	Контрагенты	Договоры	
58.05	Дивидендные выплаты в рамках оказания финансового учета	A	Контрагенты	Договоры	
58.06	Дивидендные выплаты	A	Контрагенты	Договоры	
69	Расходы по социальному страхованию и обеспечению	АП			
69.01	Расходы по социальному страхованию	АП			
69.02	Расходы по социальному обеспечению	АП			
69.02.01	Страховая часть заработной платы	АП			
69.02.02	Пенсионная часть заработной платы	АП			
69.03	Расходы по обязательному пенсионному страхованию	АП			
69.03.01	Федеральный фонд ОПС	АП			
69.03.02	Территориальный фонд ОПС	АП			
69.04	ЕСИ в части, удерживаемой в Федеральном фонде	АП			
69.11	Расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП			
70	Расходы на оплату труда	П			
70.01	Расходы на оплату труда работников	П			
70.02	Расходы на оплату труда директоров	П	Обязательное социальное страхование	Центральный фонд	
70	Внутрибюджетные расчеты	АП			
79.01	Расходы по внешнему обеспечению	АП			
79.02	Расходы по внутреннему обеспечению	АП			
79.02.01	Расходы по внутреннему обеспечению товаров	АП			
79.02.02	Расходы по внутреннему обеспечению материалов	АП			
79.02.03	Расходы по внутреннему обеспечению основных средств	АП			
79.02.04	Расходы по передаче законности	АП			
79.02.05	Расходы по передаче расчетов	АП			
79.02.06	Расходы по передаче финансовых результатов	АП			
79.03	Расходы по оплате административных управленческих услуг	АП	Контрагенты	Договоры	
79.04	Прочие административные расходы	АП	Обязательное социальное страхование		
86	Целевое финансирование	АП	Наличием денежных средств	Контрагенты	(об) Денежно-материальные средства
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП			
86.02	Прочие цели и финансирование из бюджета	АП			
86	Прочие	АП	(об) Обязательное социальное страхование		
90.01	Выручка	П			(об) Нормативная
90.01.01	Выручка от реализации готовых товаров	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.02	Выручка от реализации товаров ранее обязательного производства	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.10	Выручка от реализации торговли	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.20	Выручка от оптовой торговли	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.30	Выручка от розничной торговли в аренду	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.40	Выручка от реализации продукции	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.60	Выручка от реализации услуг по ремонту	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.01	Выручка от реализации услуг по ремонту	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.02	Выручка от реализации транспортных услуг	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.03	Выручка от реализации услуг по аренде	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.04	Выручка от реализации услуг по эксплуатации и ремонту	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.70	Выручка от реализации услуг обязательного аудита	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.01.90	Выручка от реализации прочих услуг	П	(об) Обязательное социальное страхование		(об) Нормативная
90.02	Собственность продаж	A	(об) Обязательное социальное страхование		
90.02.10	Собственность продаж розничной торговли	A	(об) Обязательное социальное страхование		
90.02.20	Собственность продаж оптовой торговли	A	(об) Обязательное социальное страхование		
90.02.30	Собственность продаж по оплате имущества в аренду	A	(об) Обязательное социальное страхование		

90.02.40	Себестоимость продаж по производству продукции	A	(04) Обособленные подразделения
90.02.50	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации зданий	A	(05) Обособленные подразделения
90.02.60	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации	A	(06) Обособленные подразделения
90.02.61	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации	A	(06) Обособленные подразделения
90.02.62	Себестоимость продаж транспортных услуг	A	(06) Обособленные подразделения
90.02.63	Себестоимость продаж услуг по аренде	A	(06) Обособленные подразделения
90.02.64	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации и управлению	A	(06) Обособленные подразделения
90.02.70	Себестоимость продаж услуг общественного питания	A	(06) Обособленные подразделения
90.02.80	Себестоимость продаж прочих услуг	A	(06) Обособленные подразделения
90.07	Расходы на продажу	A	(06) Обособленные подразделения
90.07.10	Расходы на продажу в розничной торговле	A	(06) Обособленные подразделения
90.07.20	Расходы на продажу в оптовой торговле	A	(06) Обособленные подразделения
90.07.40	Расходы на продажу по производству продукции	A	(06) Обособленные подразделения
90.08	Узрительные расходы	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.10	Узрительные расходы в розничной торговле	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.20	Узрительные расходы в оптовой торговле	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.20	Узрительные расходы на сайте покупателя в аренду	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.40	Узрительные расходы на производство продукции	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.50	Узрительные расходы от услуг по эксплуатации зданий	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.60	Узрительные расходы от услуг по эксплуатации	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.61	Узрительные расходы от услуг по эксплуатации	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.62	Узрительные расходы от транспортных услуг	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.63	Узрительные расходы от услуг аренды	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.64	Узрительные расходы от услуг эксплуатации и управления	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.70	Узрительные расходы от услуг общественного питания	A	(06) Обособленные подразделения
90.08.90	Узрительные расходы от прочих услуг	A	(06) Обособленные подразделения
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.10	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.20	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.30	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.40	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.50	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.60	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.61	Прибыль / убыток от продаж услуг по аренде	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.62	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.63	Прибыль / убыток от продаж услуг по эксплуатации и управлению	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.70	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	АП	(06) Обособленные подразделения
90.09.90	Прибыль / убыток от прочих продаж услуг	АП	(06) Обособленные подразделения
91	Прочие доходы и расходы	АП	(06) Прочие доходы и расходы
91.01	Прочие доходы	П	(06) Прочие доходы и расходы
91.01.01	Выручка от реализации собственных средств	П	(06) Прочие доходы и расходы

91.01.02	Выручка от реализации нематериальных активов	П	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Нематериальные активы	
91.01.03	Выручка от реализации объектов строительства	П	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Объекты строительства	
91.01.04	Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг)	П	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Прочее имущество	
91.01.05	Выручка от реализации финансовых инструментов	П	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Финансовые инструменты	(06) Договоры
91.01.06	Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. племос от выбытия) ценных бумаг	П	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Ценные бумаги	
91.01.07	Вспомогательные доходы	П	(06) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(06) Прочие доходы и расходы		
91.02.01	Расходы, связанные с реализацией основных средств	А	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Основные средства	
91.02.02	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	А	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Нематериальные активы	
91.02.03	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	А	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Объекты строительства	
91.02.04	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	А	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Прочее имущество	
91.02.05	Расходы, связанные с реализацией финансовых инструментов	А	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Финансовые инструменты	(06) Договоры
91.02.06	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	А	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Ценные бумаги	
91.02.07	Вспомогательные расходы	А	(06) Прочие доходы и расходы		
91.02.09	Прочие основные расходы	А	(06) Прочие доходы и расходы		
91.02.11	Прочие расходы	А	(06) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сумма прочих доходов и расходов	АП	(06) Прочие доходы и расходы		
94	Налоговые и прочие отчисления	А	Ответственные лица		
94.01	Налоговые и прочие отчисления от основных средств	А	Ответственные лица	Основные средства	
94.02	Налоговые и прочие отчисления от оборудования	А	Ответственные лица	Нематериальные активы	
94.03	Налоговые и прочие отчисления от прочих товаров	А	Ответственные лица	Прочее имущество	
94.04	Налоговые и прочие отчисления от прочих финансовых инструментов	А	Ответственные лица	Финансовые инструменты	
94.05	Налоговые и прочие отчисления от ценных бумаг	А	Ответственные лица	Ценные бумаги	
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на покупку сырья будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы на покупку приобретенных товаров	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03.10	Расходы на лицензионные приобретенные продукты	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03.20	Расходы на авторские права	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03.21	Констракционные услуги интеллекта	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03.22	Констракционные услуги интеллекта	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03.23	Специальные расходы на лицензию	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.04	Расходы на приобретение приобретенных товаров	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.05	Расходы на освоение новых производств	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.06	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.07	Дивиденды по собственным акциям поданных поставщиков и подрядчиков	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Цены и Бухгалтерия
97.07.01	Дивиденды по собственным акциям поданных поставщиков и подрядчиков на приобретение ЦП	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Цены и Бухгалтерия
97.07.02	Дивиденды по собственным акциям поданных поставщиков и подрядчиков на материалы	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Цены и Бухгалтерия
97.07.03	Дивиденды по собственным акциям поданных поставщиков на дивиденды	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Цены и Бухгалтерия
97.07.04	Дивиденды по собственным акциям поданных поставщиков на услуги	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Цены и Бухгалтерия
97.08	Расходы по страхованию	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97.08.10	Расходы по имущественному страхованию	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97.08.11	Расходы по имущественному страхованию основных средств	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97.08.12	Расходы по страхованию товаров	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры

97.08.20	Излишки (убытки) по договорам о предоставлении работником	А	Расходы будущих периодов	Работники срочников	
97.09	Прочие расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Подразделения	
97.10	Ориентировочный результат от реализации дебиторского имущества	А	Расходы будущих периодов		
97.11	Убытки прошлых лет	А	Расходы будущих периодов		
97.12	Убытки прошлых лет по договорным обязательствам и контрактам	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П	Доходы будущих периодов		
98.01	Безвозмездные поступления	П	Получения от	Доходы будущих периодов	
98.02	Предоставлено поступления по оказанию, оказанным и другим видам	П	Работники срочников	Должники работников	Должники
98.05	Разница между суммой, подлежащей выплате по окончании срока, и фактически полученной по окончании обязательств	П	Работники срочников	Вклады и облигации	Подразделения
98.04	Прочие поступления извне	П	Контракты	Должники	Подразделения
98.05	Прочие доходы будущих периодов	П	Подразделения	Доходы будущих периодов	
99	Прибыль и убыток	АП	(об) Прибыль и убыток	(об) Обязательные подразделения	
99.01	Прибыль и убыток без учета на прибыль	АП	(об) Прибыль и убыток	(об) Обязательные подразделения	
99.04	Теория, практика за обучение	А	Нарко	Нормативы	
99.01	Теория на основе	А	Нарко	Нормативы	Службы
034.02	Теория, практика на обучение	А	Нарко	Контракты	Нормативы
ВН	Расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой НДС	А			
КВ	Амортизационные расходы (п. 1 ст. 259 НК РФ)	АП	Объекты средств	Документы бухгалтерской отчетности	
МН	Материальные ценности в эксплуатации	А			
МН.02	Средства и инструменты	А	Документы	Доходы материальных и работников срочников	Материальные
МН.05	Средства в эксплуатации	А	Нормативы	Доходы материальных и работников срочников	Подразделения
НБ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП			
НБ.01	Расходы, которые не учитываются в целях налогообложения (п. 1 ст. 270 НК)	АП			
НБ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП			
НБ.01.5	Другие выплаты	АП			
НБ.02	Расходы, которые не учитываются на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП			
НБ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП			
НБ.02.9	Другие выплаты	АП			
НБ.03	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АБ			
ЦБ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП			
ЦБ	Получения и выплаты имущества, работ, услуг, прав	АП	(об) Увеличение имущества и убыток	(об) Контракты	(об) Договоры
УБ	Задолженность по расчетам и у.с.	АП	Контракты	Должники	Документы расчетов с контрагентами
УБ.03	Задолженность по приобретению и у.с.	П	Контракты	Должники	Документы расчетов с контрагентами
УБ.02	Задолженность по реализации и у.с.	А	Контракты	Должники	Документы расчетов с контрагентами

Перечень регистров налогового учета

1. Регистры учета хозяйственных операций

- 1.1 Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав
- 1.2 Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав
- 1.3 Регистр учета поступлений денежных средств
- 1.4 Регистр учета расхода денежных средств
- 1.5 Регистр учета расходов по оплате труда
- 1.6 Регистр учета прямых расходов на производство

2. Регистры промежуточных расчетов

- 2.1 Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
- 2.2 Регистр учета договоров на добровольное страхование работников
- 2.3 Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников
- 2.4 Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода
- 2.5 Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

3. Регистры учета состояния единицы налогового учета

- 3.1 Регистр информации об объекте основных средств
- 3.2 Регистр информации об объекте нематериальных активов
- 3.3 Регистр информации о движении МПЗ
- 3.4 Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде
- 3.5 Регистр учета расходов будущих периодов
- 3.6 Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

4. Регистры формирования отчетных данных

- 4.1 Регистр-расчет амортизации основных средств
- 4.2 Регистр учета прочих расходов текущего периода
- 4.3 Регистр-расчет остатка транспортных расходов
- 4.4 Регистр учета внереализационных расходов текущего периода
- 4.5 Регистр учета доходов текущего периода
- 4.6 Регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества
- 4.7 Регистр-расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу
- 4.8 Регистр-расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИС

Регистр учета расхода денежных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	Дата расхода	Основание расхода (реквизиты документа)	Условия расхода	Вид расхода	Сумма	Признак операции в иностранной валюте
	1	2	3		4	5
Итого по регистру						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата формирования записи	Вд страхования	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Дата прекращения действия договора по добровольному страхованию (срок действия договора по добровольному страхованию)	Количество месяцев действия договора	Сумма платежа по договору страхования
1	2	3	4	5	6

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата формирования записи	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Фактическая сумма платежа (вноса) по добровольному страхованию жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников	Фактическая сумма платежа (вноса) по договорам добровольного личного страхования, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов	Фактическая сумма платежа (вноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности
1	2	3	4	5
Итого по регистру:				

Ответственный за составление _____

(подпись)

(радикал/фронт подписей)

Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода

Наименование СКО "Детский центр"
 Записная книжка номер (идентификационный)
 / № 000,0 /

Дата формирования отчета	Сумма расходов на оплату труда текущего периода	Средств капитала (заказ) отчисления на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)	Финансирование труда работников (заказ) на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)	Сумма отчислений (взносов) на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)	Сумма отчислений (взносов) на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)	Сумма отчислений (взносов) на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)	Сумма отчислений (взносов) на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)	Сумма отчислений (взносов) на добровольное страхование (по договорам страхования) в виде отчислений на добровольное страхование (по договорам страхования)
3	5	6	7	8	9	10	11	12
Итого по страхованию								

Составитель: Иванов Иван

Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

Наименование: ОАО "Летский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725055029/772501001
 Период с _____ по _____
 Учетная группа: _____
 Подразделение: _____

Месяц, год	Вид продукции (работ, услуг)	Остаток незавершенного производства на начало месяца, руб.	Сумма прямых расходов за месяц, руб.							Сумма остатка незавершенного производства на конец месяца
			Материальные расходы (п. 1, 4 ст. 254 НК РФ)	Расходы на оплату труда	Средовые взносы	Амортизация основных средств использованных при производстве	Другие	Всего прямых расходов текущего месяца	Сумма прямых расходов всего (п. 3-нр. 3)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Ответственный за исполнение регистру _____ (подпись)

_____ (подпись/расчет периода)

Регистр информации об объекте основных средств

Налогоплательщик: ОАО "Датский мир-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355020/772901001

Период с _____ по _____

Объект учета (основное средство): _____

I. Общая информация об объекте основных средств

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Изменение первоначальной стоимости	Базовая стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7

Объект основных средств снят с учета _____

(дата)

Основание снятия с учета _____

II. Распределение сумм начисленной амортизации на прямые и косвенные расходы

Дата определения	Направление начисления амортизации	Доля, приходящаяся на прямые расходы	Доля, приходящаяся на косвенные расходы	Доля, приходящаяся на иные расходы
1	2	3	4	5

III. Применение специального коэффициента

Дата начала применения специального коэффициента	Основание	Коэффициент
1	2	3

IV. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств

Дата изменения	Основание	Прирост (+), уменьшение (-) первоначальной стоимости объекта основных средств	Стоимость объекта основных средств
1	2	3	4

V. Перерывы в начислении амортизации

Начисление амортизации прекращено		Начисление амортизации возобновлено	
Дата	Основание	Дата	Основание
1	2	3	4

VI. Суммы начисленной амортизации

Сумма начисленной амортизации на дату начала регистра: _____

Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации			Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом	
		Начислено	Распределение начисленной амортизации по видам расходов			
			3 а	3 б		3 в
1	2	3	3 а	3 б	3 в	4

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Налогоплательщик ОАО "Детский мир Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355028/772901001

Период с _____ по _____

Наименование объекта нематериальных активов: _____

I. Общая информация об объекте нематериальных активов

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Базовая стоимость	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	2	3	4	5

Объект нематериальных активов снят с учета _____

(дата)

Основание снятия с учета _____

II. Применение понижающего коэффициента

Дата начала применения понижающего коэффициента	Коэффициент
1	2

III. Сумма начисленной амортизации

Сумма начисленной амортизации на дату начала периода: _____

Количество месяцев полезного использования на дату начала периода: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом
1	2	3	4

Отметка о снятии с составления регистра _____

(подпись)

(дата и инициалы подписавшего)

Регистр информации о движении МПЗ, учитываемых по методу средней себестоимости

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Основание операции	Приход		Возвраты поставщикам		Выбытие		Отгружено без перехода права собственности		Передано в переработку		Текущий остаток		Цена по операциям
		Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета стоимости материалов, списанных в отчетном периоде

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

1	2	3	4	5
Дата операции	Основание выбытия	Количество	Цена единицы списания	Стоимость
Итого:				

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета расходов будущих периодов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355028/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Количество месяцев фактического списания суммы расхода	Остаток незавершенного производства на начало месяца	Сумма расхода в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов	Остаток расходов будущих периодов
1	2	3		

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Дата операции	Содержание операции	Основание	Возникновение дебиторской задолженности		Возникновение кредиторской задолженности		Остаток дебиторской/кредиторской задолженности	
			Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы	Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Итого:						

Ответственный за составление регистра

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355028/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта	Распределение начисленной амортизации по видам расхода	
						прямые	косвенные прочие
1	2	3	4	5	6	6а	6б
Итого по регистру:							

Сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода:
 Сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода:
 Сумма амортизации объектов, отнесенная к прочим расходам или не относящаяся к расходам текущего периода:

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
Период с _____ по _____

1 Дата операции	2 Вид расхода	3 Наименование объекта учета	4 Сумма
		Итого:	

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр-расчет остатка транспортных расходов

Налогоплательщик: САО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/ИП: 7720956029/772901001

Дата операции	Сумма прямых расходов, относящаяся к товару на складе на начало месяца	Сумма транспортных расходов текущего месяца	Остаток товаров на складе на начало месяца	Сумма товаров, приобретенных в текущем месяце	Сумма товаров, реализованных в текущем месяце	Сумма товаров, выбывших в текущем месяце в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль	Прочие выбытия товаров в текущем месяце	Остаток товаров на складе на конец месяца (гр.4+гр.5-гр.6-гр.7-гр.8)	Средний процент (гр.2+гр.3)/(гр.9+гр.6+гр.7)	Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе на конец месяца (гр.6*гр.10)	Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе на конец месяца (гр.2+гр.3-гр.11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(подпись/подпись)

Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Виды дохода: Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства
 Выручка от реализации покупных товаров
 Выручка от реализации ОС
 Выручка от реализации НМА
 Выручка от реализации имущественных прав
 Выручка от реализации прав требования
 Выручка от услуги права после наступления срока платежа
 Выручка от услуги права до наступления срока платежа
 Выручка от реализации ЦУ
 Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке
 Внереализационные доходы

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	
		Итого	

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период	Прибыль (убыток)		Год возникновения убытка	Остаток не перенесенного убытка	% налоговой базы	Сумма убытка, учтенная в уменьшении прибыли		Остаток не перенесенного убытка на конец периода
	текущего периода	с начала года				текущего периода	с начала года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственный за составление

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИСС

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772931001
 Период с _____ по _____

1 Периоды, сведения	2 Сведения
Описание операции хеджирования	
Наименование объекта хеджирования	
Тип страхуемого риска (валютный/процентный/кредитный)	
Планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка/продажа/иные действия)	
Финансовый инструмент (фьючерс/форвард/опцион/своп)	
Сроки	
Дата начала операции по хеджированию	
Дата окончания операции по хеджированию	
Продолжительность	
Сделки с объектом хеджирования	
Объем сделки (-ок) с объектом хеджирования	
Цена сделки (-ок) с объектом хеджирования	
Дата сделки (-ок) с объектом хеджирования	
Сделки с ФИСС	
Объем сделки (-ок) с ФИСС	
Цена сделки (-ок) с ФИСС	
Дата сделки (-ок) с ФИСС	
Расходы по сделке	
Дополнительная информация по сделке	
Контрагент по сделке	
Условия исполнения сделки	
Курс валюты на дату начала операции по хеджированию	
Курс валюты в рамках сделки с ФИСС	
Прогнозируемый курс валюты на дату окончания операции по хеджированию	
Планируемый эффект от операции по хеджированию	
Данные заполняемые в момент исполнения сделки с ФИСС/ на конец отчетного периода	
Курс валюты на дату окончания операции по хеджированию	
Курс валюты на дату окончания отчетного периода	
Налогооблагаемый результат на конец отчетного периода	
Налогооблагаемый результат на дату окончания операции по хеджированию	
Эффект от операции по хеджированию для целей налогообложения	

Ответственный за составление регистра _____
 (подпись) (расшифровка подписи)



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 528

12 января 2010 г.

г. Москва

О внесении изменений и дополнений в Учетную политику
для целей бухгалтерского учета на 2010 год

В целях повышения качества и достоверности бухгалтерской отчетности, в соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2010 год, утвержденную приказом от 31.12.2009 № 725 следующие изменения и дополнения:

1.1. Раздел 5.9 «Формирование резервов» изложить в новой редакции (приложение 1).

1.2. Утвердить и ввести в действие формы первичных документов ОАО «Детский мир-Центр»: Акт проверки на обесценение финансовых вложений и создание резерва форма № КБ/ФВ-1 (приложение 2).

Ведомость формирования дебиторской задолженности форма № КБ/ДЗ-1 (приложение 3).

Ведомость создания резерва по сомнительным долгам форма № КБ/ДЗ-2 (приложение 4).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на руководителя корпоративной бухгалтерии – главного бухгалтера Коляда Е.Н.

Генеральный директор

Г.В.Кравченко

Приложение 1 к приказу Генерального директора

ОАО «Детский мир-Центр»

от В. Н. Козлова 2010 г.
1588

5.9. Формирование резервов

Общество создает следующие резервы: под снижение стоимости товаров, под обеспечение финансовых вложений, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам.

5.9.1. Резерв под снижение стоимости товаров

Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Товары морально устаревшие либо полностью или частично потерявшие свои первоначальные качества отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния товаров. Снижение стоимости товаров отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв создается по группе однородных товаров в соответствии с ассортиментной матрицей, а не по каждому номенклатурному номеру.

Резерв создается раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности на основе информации, предоставляемой сотрудниками ассортиментных управлений коммерческой дирекции, которые обеспечивают подтверждение расчета текущей рыночной стоимости товаров.

5.9.2. Резервы под обеспечение финансовых вложений

Резерв создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании Акта проверки

на обеспечение финансовых вложений и создание резерва по форме № КБ/ФВ-1 (приложение 2).

Подразделением, ответственным за проведение проверки финансовых вложений на обеспечение и представление Акта КБ/ФВ-1 в корпоративную бухгалтерию, является департамент инвестиций и капитала.

5.9.3. Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе Общества без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении в размере, соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга/оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней, по форме № КБ/ДЗ-1 (приложение 3), которую им представляет корпоративная бухгалтерия. При этом учитывается обеспеченность залогом, задатком. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной форме, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Величина резерва по сомнительным долгам в целом по Обществу создается Головной организацией, формируется Ведомость создания резерва по сомнительным долгам по форме № КБ/ДЗ-2 (приложение 4).



5.9.4. Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам создается каждым обособленным подразделением, выделенным на отдельный баланс, на 31 декабря отчетного года.

Обязательства по оплате отпусков, существующим на отчетную дату, формирующие резерв, рассчитываются на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма резерва включает сумму страховых взносов на социальное страхование и обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Лист согласования
к приказу от 21.12.2009 г. № 528

О внесении изменений и дополнений в Учетную политику ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 31.12.2009г № 725

Должность	Инициалы, фамилия	Личная подпись	Замечания
Заместитель генерального директора по финансам и ИТ	Е.Е. Ларюшкина		
Руководитель корпоративной бухгалтерии – главный бухгалтер	Е.Н. Колда		
Начальник управления методологии учета	А.С. Гарманова		
Начальник управления внутреннего аудита	Е.Ю. Мартыненко		Документ передан в бухгалтерию для исполнения с 01.01.2010 с соблюдением всех требований бухгалтерского учета. (01.01.2010) - подлинник передан в бухгалтерию.

Исполнитель:
Начальник Отдела
учетной политики
Баранова Е.С.
Тел. 781-08-08 доб.24-36

СЕМЕНОВА Е. И.
НАЧАЛЬНИК УКД 




ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 591

31 декабря 2009 г.

г. Москва

Об утверждении и введении в действие
учетных политик для целей бухгалтерского
и налогового учета

В соответствии со статьей 6 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налоговым кодексом РФ, а также регламентом процесса «Организация документооборота нормативных документов ОАО «Детский мир-Центр», утвержденным приказом генерального директора ОАО «Детский мир-Центр» от 16.10.2008 № 329

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.11 политики «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета» ПП-ФИ-ФД-005-03 (приложение 1), «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей налогового учета» ПП-ФИ-ФД-006-003 (приложение 2).

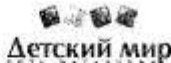
2. Обособленным структурным подразделениям ОАО «Детский мир-Центр» при ведении бухгалтерского, налогового учета и формировании бухгалтерской, налоговой отчетности руководствоваться настоящими политиками с даты введения в действие.

3. Считать утратившими силу приказы №725 от 31.12.2009 «Об утверждении и введении в действие учетных политик для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета», №528 от 12.11.2010 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2010 год», № 590 от 31.12.2010 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2010 год»

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера - руководителя корпоративной бухгалтерии Коляда Е.Н.

Генеральный директор

Г.В. Кравченко

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ЛТ-ФН-ФД-005-03
		Для внутреннего и внешнего использования

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к приказу Генерального директора
ОАО "Детский мир-Центр"
от 01 декабря 2010 г.
№ 29


Генеральный директор
Г.В. Кравченко

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФНН-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе.....	3
2. Назначение документа.....	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей.....	3
4. Организационные аспекты учетной политики.....	3
4.1 Организация бухгалтерской службы.....	4
4.2 Система контроля.....	4
4.3 Технические аспекты учетной политики.....	5
4.3.1 Первичные учетные документы.....	5
4.3.2 Регистры бухгалтерского учета.....	6
4.3.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	6
4.3.4 Инвентаризация.....	6
4.4 Порядок ведения кассовых операций.....	6
5. Методологические аспекты учетной политики.....	7
5.1 Порядок учета нематериальных активов.....	7
5.2 Порядок учета основных средств.....	8
5.3 Порядок учета материально-производственных запасов.....	9
5.4 Порядок учета финансовых вложений.....	10
5.5 Порядок учета займов и кредитов полученных и процентов по ним.....	11
5.6 Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями.....	11
5.7 Порядок формирования доходов.....	11
5.8 Порядок формирования расходов.....	12
5.9 Порядок закрытия периода и распределение расходов.....	12
5.10 Формирование резервов.....	13
5.10.1 Резерв под снижение стоимости товаров.....	13
5.10.2 Резерв под обеспечение финансовых вложений.....	14
5.10.3 Резерв по сомнительным долгам.....	14
5.10.4 Резерв по неиспользованным отпускам.....	15
6. Нормативные ссылки.....	16
6.1 Внешние нормативные документы.....	16
6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы.....	17
7. Контроль версий документа.....	17

 ООО «Детский мир – Центр»	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-001-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
--	---	--

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая учетная политика устанавливает направления и основные принципы деятельности ОАО «Детский мир – Центр» в области бухгалтерского учета. Дочерние и зависимые компании формируют свои политики в области бухгалтерского учета исходя из положений настоящего документа.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация		Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональное торговое представительство	РТП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность
магазин		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр»

4. Организационные аспекты учетной политики

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета является локальным нормативным документом, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФН-Ф/Д-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений Общества, созданных в соответствии с гражданским законодательством в форме филиалов и региональных торговых представительств, исполняющих обязанности Общества по ведению бухгалтерского учета в местах своего нахождения.

Разработку учетной политики Общества, внесение изменений в случаях, предусмотренных законодательством, осуществляет управление методологии финансового учета корпоративной бухгалтерии.

4.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета в магазинах Москвы и Московской области осуществляется бухгалтерией Головной организации. На главного бухгалтера РТЦ возлагается осуществление бухгалтерского учета в РТЦ, на управляющего филиалом осуществление бухгалтерского учета филиала. Корпоративная бухгалтерия Общества под руководством главного бухгалтера - руководителя корпоративной бухгалтерии составляет и представляет внутренним и внешним пользователям сводную бухгалтерскую отчетность, включающую в себя данные бухгалтерского учета филиалов и РТЦ.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными документами Общества.

Требования законодательства по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для работников всех структурных подразделений Общества.

4.2. Система контроля

Контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается применением системы внутривозвращенного контроля посредством

- проведения инвентаризаций активов и обязательств Общества;
- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных положениями по подразделениям бухгалтерии в разрезе обособленных подразделений Общества;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правил подписания и утверждения первичных учетных документов;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФЦ-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	---

- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

4.3. Технические аспекты учетной политики

Для ведения бухгалтерского учета применяется система 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом. Для ведения аналитического учета товарных операций используется система товародвижения «Домино», интегрированная с 1С: Бухгалтерия.

4.3.1. Первичные учетные документы

Оформление первичных учетных документов в Обществе производится в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». К бухгалтерскому учету принимаются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Оформление первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, представление их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому документообороту компании «Детский мир», утвержденным приказом Генерального директора ОАО «Детский мир-Центр» от 28.02.2008 № 55 с изменениями и дополнениями. Перечень первичных документов, порядок их представления в бухгалтерию производится также в соответствии с нормативными документами Общества, утверждаемыми приказом Генерального директора. Такими внутренними документами являются регламенты процессов – документы, устанавливающие порядок выполнения процесса, ответственных лиц и показатели процесса.

Первичные документы для оформления фактов хозяйственной деятельности, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», их формы утверждаются приказом Генерального директора.

При формировании первичных документов, применяется единый принцип нумерации первичных документов, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс номеров документов выделяется для каждого подразделения, выделенного на самостоятельный баланс (балансовой единицы). Цель использования префиксов исключение дублирования номеров документов, сформированных разными балансовыми единицами Общества, однозначное определение принадлежности документа.

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество применяет правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Существенной признается ошибка, сумма которой составляет более 5% от валюты баланса на предыдущую отчетную дату.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-003-03 Для внутреннего и внешнего использования
------------------	--	---

4.3.2. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах для ее отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистрами бухгалтерского учета Общества являются автоматизированные формы:

- журнал учета хозяйственных операций;
- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

4.3.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 1).

4.3.4. Инвентаризация

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – НМА), финансовых вложений, материалов, расходов будущих периодов, денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, ценностей, находящихся на забалансовых счетах, производится один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года.

Во избежание снижения прибыли и обеспечения оптимального функционирования торгового процесса в период потребительского спроса, учитывая специфику и сезонный характер деятельности Общества, инвентаризация товаров и товаров в пути осуществляется в соответствии с внутренним графиком проведения инвентаризации торговых подразделений, утверждаемого отдельным приказом Генерального директора.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится по приказу Генерального директора перед формированием годовой бухгалтерской отчетности, а в течение года – по мере необходимости. Основным документом, подтверждающим состояние дебиторской и кредиторской задолженности, является акт сверки расчетов.

4.4. Порядок ведения кассовых операций

Все поступления и выдачи наличных денег Общество учитывает в кассовой книге.

 ООО «Детский мир-центр»	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПУ-ФН-ФД-005-03 Для внутреннего использования
--	--	---

Общество ведет несколько кассовых книг, которые пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью. Это связано с тем, что у Общества есть территориально удаленные обособленные подразделения и Общество не имеет возможности обеспечить безопасную ежедневную сдачу денежных средств в единую главную кассу.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные цели, представительские и прочие расходы производится на срок не более 30 календарных дней. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

5. Методологические аспекты учетной политики

5.1. Порядок учета нематериальных активов

Учет объектов НМА осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество один раз в три года переоценивает группу однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой по данным активного рынка. Группы однородных нематериальных активов формируются Обществом самостоятельно, исходя из характеристики активов и их функционального назначения в деятельности Общества. Товарные знаки образуют две однородные группы: общеизвестные товарные знаки и товарные знаки (знаки обслуживания).

Переоценке подлежит группа общеизвестных товарных знаков. Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом путем ежемесячного начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Накопление сумм амортизации производится на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Приемка-передача НМА (постановка на учет) оформляется Актом о приеме-передаче объекта нематериальных активов (форма № ФИК-КБ/НМА-1), при этом срок полезного использования НМА определяется специально созданной комиссией, акт утверждается Генеральным директором Общества.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом (лицензиатом) на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в

в. 4 2017-09-14	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ИТ-ФН-ФД-005-03 Для внутреннего к лассификации
--------------------	--	--

пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.2. Порядок учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом торгового оборудования – считается комплект связанных элементов, являющийся результатом монтажа. Состав такого инвентарного объекта определяется на основании первичного документа Акт комплектации торгового оборудования по результатам монтажа по договору (форма № ФИК-КБ/ОС-1).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании со счета 10.12 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу» производится их постановка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу».

Общество не производит переоценку основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений.

До даты подачи документов на государственную регистрацию прав объекты недвижимости учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как низший предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц.

При проведении реконструкции или модернизации, и, как следствие, улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, специально созданная комиссия определяет изменение срока полезного использования, отражает в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных,

 ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ИИ-ФИ-ФД-0015-03 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	--

модернизированных объектов основных средств в заключении комиссии (форма № ОС-3), который утверждает Генеральный директор.

5.3. Порядок учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер конкретного вида МПЗ.

Приобретаемые Обществом материалы отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактические затраты на приобретение материалов учитываются на счете 15 с последующим их отнесением на счета учета материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» фиксирует как неотфактурованные поставки, так и приобретаемые товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) в пути.

Операции приобретения материалов через подотчетных лиц отражаются в учете с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, даст процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Отклонения в стоимости материалов в филиалах, накопленные на счетах 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», должны списываться по направлениям выбытия (кроме выбытия на счет 79.02.02 «Расчеты по внутреннему перемещению материалов»).

Приобретаемые Обществом товары отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется при учете товаров группы «Товары в розничной торговле».

Товары в розничной торговле, учитываемые на счете 41.01.01 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене Договора (поставщика).

Аналитический учет товара по номенклатурным позициям в ассортименте осуществляется в Системе товародвижения «Домино» по артикулам.

<p>ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»</p>	<p>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p>ПТ-ФН-Ф/Е-005-03 Для внутреннего и внешнего использования</p>
--------------------------------	--	--

В системе ИС: Бухгалтерия учет товара осуществляется по сводной позиции «Товары» с учетом ставок налога на добавленную стоимость, с отражением движения по каждому первичному документу.

Транспортно-заготовительные расходы (далее –ТЗР), накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу». При этом ТЗР распределяются на реализованный товар и остаток нерезализованных товаров на отчетную дату. Списание ТЗР по товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости. Полученное значение, умноженное на 100 даст процент, который используется при списании ТЗР. Формула определения процента:

$$\frac{\begin{array}{l} \text{Остаток ТЗР} \\ \text{на начало месяца} \\ - \\ \text{Общая сумма} \\ \text{ТЗР за} \\ \text{прошедший месяц} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{товаров} \\ \text{на начало месяца} \\ + \\ \text{Стоимость} \\ \text{товаров,} \\ \text{поступивших} \\ \text{за месяц} \end{array}} \times 100\% = \begin{array}{l} \text{Процент ТЗР,} \\ \text{подлежащих} \\ \text{списанию} \end{array}$$

Оценка выбывающих материально–производственных запасов производится следующими способами:

- по методу ФИФО: товары;
- по средней себестоимости (скользящая оценка): материалы.

5.4. Порядок учета финансовых вложений

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Общество оценивает, что расходы на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) являются существенными, если они составляют более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2 001-03-001-002	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПГ-ФН-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
---------------------	--	---

Оценка срочности вложений и начисление процентов к получению производится подразделением Общества, осуществляющим работу на финансовых рынках, и фиксируется в передаваемом в корпоративную бухгалтерию документе по форме № КБ/ФВ-2 «Начисление процентов к получению по предоставленным займам» (приложение 2).

Учет беспроцентных займов осуществляется на счете 58.06 «Беспроцентные займы». В бухгалтерской отчетности суммы выданных беспроцентных займов Обществом отражает во втором разделе Бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности. Проценты по выданным займам учитываются на счете 76.10 «Расчеты по причитающимся процентам по предоставленным займам».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

5.5. Порядок учета кредитов и займов полученных и процентов по ним

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре.

5.6. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями

Финансово-хозяйственные операции, осуществляемые между подразделениями Общества, производятся на основании извещения (авизо), в котором содержится информация о передаваемых активах и (или) обязательствах, отметки об их передаче и получения в подразделении (акцепт авизо). Записи по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляются передающей и принимающей стороной на основании первичного документа и авизо в электронной форме. По окончании каждого месяца формируется сводный авизо на бумажном носителе.

5.7. Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета является выручка от

- розничной торговли;
- сдачи имущества в аренду;
- оказания посреднических (агентских, комиссионных) услуг;
- оказание маркетинговых услуг;
- оказание транспортных услуг.

	<p style="text-align: center;">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p style="text-align: center;">ПЭ-ФИ-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования</p>
--	---	---

Доходы по сдаче имущества в аренду (субаренду) отражаются в структурином подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в аренду (субаренду). Датой получения дохода признается последний день отчетного периода.

Премии поставщика, не связанные с оказанием услуг по рекламе и продвижением товара, признаются прочим доходом и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

5.8. Порядок формирования расходов

Общество отражает расходы следующим образом:

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Общества (центрального офиса Головной организации);

на счете 44 «Расходы на продажу» организован учет расходов филиалов/магазинов Общества, Представительства (РТП), интернет – магазина, а также распределительных центров (РЦ). Также 44 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений центрального офиса, связанных с процессом приобретения и продажи товаров.

Для целей учета расходы подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.


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

Начисление налога (авансового платежа) на имущество в Обществе отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" на сумму налога на имущество центрального офиса Головной организации и дебету 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» на сумму налога на имущество филиалов/магазинов, РТП, РЦ в корреспонденции с кредитом счета 68.08 "Налог на имущество».

В бухгалтерском учете плата за негативное воздействие на окружающую среду, вызванное производственной деятельностью организации, признается расходом по обычным видам деятельности. Учитывая, что данный вид обязательных платежей не является налогом (не предусмотрен ст. ст. 13 - 15 Налогового кодекса РФ), начисление указанной платы в Обществе отражается в бухгалтерском учете аналогично начислению налога на имущество но в корреспонденции с кредитом счета 76.08.01 «Расчеты по прочим услугам (в рублях)».

5.9. Порядок закрытия периода и распределение расходов

Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией. В процессе данной операции производится начисление амортизации по основным средствам и

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПГ-ФН-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

ИМА, переоценка валютных средств и расчетов в условных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), расчет расходов по страхованию, списание расходов будущих периодов (далее – РБП), распределение затрат и закрытие счетов бухгалтерского учета. Также осуществляются регламентные операции по налоговому учету и расчет по налогу на прибыль на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не подлежат распределению по подразделениям (филиалам, РТП). Используется метод «Директ-костинг». При этом расходы, накопленные на счете 26, относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе субсчетов по видам деятельности. Базой распределения общехозяйственных расходов по видам деятельности является выручка от продаж по соответствующему виду деятельности.

Филиалы (РТП) Общества организуют учет собственных расходов на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле».

В конце отчетного периода расходы РТП, накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», передаются посредством авизо с применением субсчета 79.02.05 «Расчеты по передаче расходов» в Головную организацию и учитываются на субсчете 44.01 Центрального офиса с последующим списанием в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

В филиалах Общества происходит ежемесячное формирование финансового результата до налогообложения: распределение отклонений в стоимости МПЗ (счет 16) на остатки МПЗ, закрытие субсчета 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», в конце отчетного года закрытие 99 «Прибыли и убытки» передача остатка по счету 99 в Головную организацию.

5.10. Формирование резервов

Общество создает следующие резервы: под снижение стоимости товаров, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам.

5.10.1. Резерв под снижение стоимости товаров

Резерв под снижение стоимости товаров создается по фактам обесценения морально устаревших товаров либо товаров, находящихся без движения на складе более 12 месяцев. Независимо от срока оборачиваемости не считаются обесценившимися товары, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в торговом процессе.

Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между экспертной (с участием сотрудников коммерческого департамента) оценкой возможной цены реализации (текущей рыночной стоимости) и

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД/003-03 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	---

фактической себестоимостью товаров, если последняя выше экспертной оценки. Резерв создается по группе однородных товаров в соответствии с ассортиментной матрицей и/или по сезонности коллекций, а не по каждому номенклатурному номеру.

Резерв создается раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности на основе информации, представляемой сотрудниками коммерческого департамента и других ответственных подразделений.

5.10.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резерв создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании Акта проверки на обесценение финансовых вложений и создание резерва по форме № КБ/ФВ-1 (приложение 3).

Подразделением, ответственным за проведение проверки финансовых вложений на обесценение и представление акта в корпоративную бухгалтерию, является департамент инвестиций и капитала.

5.10.3. Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении, в размере соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга/оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на

№ УЧЕТ-пол-436	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-405-03 Для внутреннего и внешнего использования
-------------------	--	---

основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней, по форме №КБ/ДЗ-1 (приложение 4), которую им представляет корпоративная бухгалтерия. При этом учитывается обеспеченность обязательств залогом, задатком, наличие действующего договора, подписанного сторонами акта сверки взаиморасчетов и т.п. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной форме, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Величина резерва по сомнительным долгам в целом по Обществу создается Головной организацией, формируется Ведомость создания резерва по сомнительным долгам по форме №КБ/ДЗ-2 (приложение 5).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации.

В случае исполнения обязательств контрагентом (погашения задолженности/предоставления документов) Общество восстанавливает резерв по сомнительным долгам на сумму, которая при формировании резерва учитывалась как сомнительная, записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008.


5.10.4. Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам создается каждым обособленным подразделением, выделенным на отдельный баланс, на последнее число каждого отчетного периода.

Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Обязательства по оплате отпусков, существующим на отчетную дату, формирующие резерв, рассчитываются на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма резерва включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного резерва сторнируется и начисляется резерв по обязательствам, существующим на отчетную дату.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ГП-004-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

6. Нормативные ссылки

6.1 Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н
4	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н
5	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н
9	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
10	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н
11	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
12	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
13	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49
14	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н
15	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н
16	Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета директоров Банка России от 22.09.1993 № 40.
17	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
18	Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
19	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

16

39	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ИТ-ФИ-ФД-005-03 Для внутреннего и внешнего использования
----	--	---

6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	615 от 28.10.2009	Приказ «О введении в действие Регламента процесса «Ведение расчетно-кассовых операций в магазинах розничной сети ОАО «Детский мир-Центр» Р11-ФИ-ФД-010-01»
2	449 от 31.12.2008	Приказ «О введении в действие Регламента процесса «Списание товара в магазинах ОАО «Детский мир-Центр» Р11-ФИ-ФД-002-01»
3	304 от 13.11.2007	Приказ «О порядке выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные цели»
4	238/1 от 31.07.2008	«О введении в действие Регламента лимитирования и постоянного регулирования использования наличных денежных средств в ОАО «Детский мир – Центр»
5	447 от 31.12.2008	«О введении в действие Стандарта "Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками сотрудников ОАО «Детский мир – Центр» СТ-ИП-АХД-006-01)

7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики по формированию резервов по сомнительным долгам и под снижение стоимости ТМЦ. Приказами от 12.11.2010 №528, от 31.12.2010 № 590 внесены изменения и дополнения по формированию резервов под снижение стоимости товаров, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам, переоценке нематериальных активов
3	31.12.2010	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация о существенной ошибке, о регистрах бухгалтерского учета, о порядке начисления налога на имущество

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Бал.	Акт.	Бал.	Конт.	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
07	Основные средства	0700	А	0700	0700	Основные средства		
07.01	Основные средства в организации	0700	А	0700	0700	Основные средства		
07.02	Основные средства в пути	0700	А	0700	0700	Основные средства	Капиталы	
07.03	Выбитые основные средства	0700	А	0700	0700	Основные средства		
07.04	Амортизация основных средств	0700	П	0700	0700	Основные средства		
07.05	Амортизация основных средств в организации	0700	П	0700	0700	Основные средства		
07.06	Амортизация объектов доверия иностранной и интернациональной юрисдикции	0700	П	0700	0700	Основные средства		
08	Долгосрочные нематериальные ценности	0800	А	0800	0800	Капиталы	Создание средств	
08.01	Нематериальные ценности, приобретенные до временного прекращения деятельности	0800	А	0800	0800	Капиталы	Положенные средства	
08.02	Выбитые нематериальные ценности	0800	А	0800	0800	Основные средства		
08	Нематериальные активы	0800	А	0800	0800	Нематериальные активы		
08.01	Нематериальные активы организации	0800	А	0800	0800	Нематериальные активы		
08.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	0800	А	0800	0800	Нематериальные активы		
08	Амортизация нематериальных активов	0800	П	0800	0800	Нематериальные активы		
09	Оборудование и установка	0900	А	0900	0900	Номиниатура	Счета	Счета затрат
09.01	Вложения в оборудование фирмы	0900	А	0900	0900	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	
09.02	Строительные работы по основным средствам	0900	А	0900	0900	Объекты строительства	(06) Статьи затрат	Способы строительства
09.03	Пылеборные объекты основных средств	0900	А	0900	0900	Номиниатура	(06) Статьи затрат	
09.04	Проборные интернациональные активы	0900	А	0900	0900	Нематериальные активы	(06) Статьи затрат	
09.05	Выборочные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	0900	А	0900	0900	Расходы на НИОИР	(06) Статьи затрат	
09	Отраженные налоговые льготы	0900	А	0900	0900	Виды активов и обязательств	(06) Обработанные обязательства	
10	Материалы	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.01	Сырье и материалы	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.02	Готовые полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.03	Топливо	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.04	Товары и прочие материалы	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.05	Запасные части	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.06	Прочие материалы	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.07	Материалы, приобретенные в период работы на стороне	1000	А	1000	1000	Капиталы	Нормы затрат	
10.08	Строительные материалы	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.10	Специальные и фирменные пакеты, а также инструменты и принадлежности	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.11	Специальные и фирменные пакеты, а также инструменты и принадлежности в эксплуатации	1000	А	1000	1000	Номиниатура		
10.11.01	Специальные и фирменные пакеты в эксплуатации	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Положенные материалы	Работники организации
10.11.02	Инструмент в эксплуатации	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Застрахованные	Параллельно
10.11.03	Инструмент в эксплуатации	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Положенные материалы в эксплуатации	Параллельно
10.12	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
10.13	Материалы в пути	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	Капиталы
10.14	Счета для расчетов	1000	А	1000	1000	Номиниатура	Счета	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	1400	П	1400	1400	Номиниатура		
14.10	Резервы под снижение стоимости материалов	1400	П	1400	1400	Номиниатура		
14.41	Резервы под снижение стоимости товаров	1400	П	1400	1400	Номиниатура		
14.42	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	1400	П	1400	1400	Номиниатура		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.01	Заготовление и приобретение оборудования и установки	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10	Заготовление и приобретение материалов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.02	Заготовление и приобретение готовых изделий, конструкций, деталей, изделий	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.03	Заготовление и приобретение топлива	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.04	Заготовление и приобретение сырья и прочих материалов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.05	Заготовление и приобретение прочих запасов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.06	Заготовление и приобретение прочих материалов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.07	Заготовление и приобретение сырья и материалов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.08	Заготовление и приобретение специальных и фирменных пакетов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.09	Заготовление и приобретение прочих средств	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.10	Заготовление и приобретение специальных и фирменных пакетов	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.11	Заготовление и приобретение прочих средств	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.12	Заготовление и приобретение прочих средств стоимостью не более 20 000 рублей	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.10.13	Заготовление и приобретение сырья для сбыта	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.41	Приобретенные пакеты	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.41.01	Приобретенные пакеты для розничной торговли	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.41.02	Приобретенные пакеты для оптовой торговли	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
15.41.03	Приобретенные пакеты для других целей	1500	П	1500	1500	Номиниатура		
16	Отчисления в стоимости материальных ценностей	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10	Отчисления в стоимости материалов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.01	Отчисления в стоимости сырья и материалов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.02	Отчисления в стоимости прочих материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.03	Отчисления в стоимости товаров	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.04	Отчисления в стоимости готовой продукции	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.05	Отчисления в стоимости прочих запасов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.06	Отчисления в стоимости материалов, полуфабрикатов и полуфабрикатов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.07	Отчисления в стоимости сырья и материалов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.08	Отчисления в стоимости специальных материалов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.09	Отчисления в стоимости специальных и фирменных пакетов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.10	Отчисления в стоимости специальных и фирменных пакетов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.11	Отчисления в стоимости прочих средств	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.12	Отчисления в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.10.13	Отчисления в стоимости сырья для сбыта	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.41	Отчисления в стоимости прочих средств	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.41.01	Отчисления в стоимости специальных и фирменных пакетов	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
16.41.02	Отчисления в стоимости прочих средств	1600	П	1600	1600	Счета затрат		
99.01	НДС при приобретении средств	9900	А	9900	9900	Капиталы	Капиталы Счета затрат Счета затрат Счета затрат	

19.02	НДС на приобретенные компьютерные системы	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Счета фактуры	
19.03	НДС на приобретенные материалы производственного назначения	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Счета фактуры	
19.04	НДС на приобретенные услуги	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Счета фактуры	
19.05	НДС, уплаченный в соответствии с режимом налогообложения	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Счета фактуры	
19.07	НДС на приобретенные ценности до подтверждения реализации по ставке 0%	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Счета фактуры	Документы реализации
19.08	НДС при отчислении бюджетных средств	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Счета фактуры	(06) Обычные стандартные
20	Основное средство	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.01	Средства в аренду	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.02	Услуги по ремонту зданий	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.03	Производство продукции	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.04	Услуги по ремонту	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.04.01	Услуги по ремонту	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.04.02	Транспортные услуги	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.04.03	Услуги по ремонту	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.04.04	Услуги по ремонту в упаковке	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.05	Услуги по ремонту техники	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.06	Прочие виды основных средств	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
20.10	Информационные технологии	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
21	Полученные субсидии производств	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
25	Образовательные расходы	10%	A	10%	10%	Подразделение	(06) Статьи затрат	
26	Образовательные расходы	10%	A	10%	10%	(06) Подразделение	(06) Статьи затрат	
28	Товары в аренду	10%	A	10%	10%	Подразделение	(06) Статьи затрат	
29	Образовательные расходы и услуги	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
29.01	Содержание объектов социальной сферы	10%	A	10%	10%	Подразделение	Номинклатурные группы	(06) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	10%	АП	10%	10%	Номинклатурные группы	(06) Виды стоимости	
41	Товары	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.01	Товары в аренду	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.01.01	Товары в аренду (по остаточной стоимости)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.01.02	Товары в аренду (по полной стоимости)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.02	Товары в пути	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.03.01	Товары в пути в другой период (по остаточной стоимости)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.03.02	Товары в пути в другой период (по полной стоимости)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.04	Товары для целей благотворительности	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.05	Продукты питания	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.05.01	Продукты питания на складе	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.05.02	Продукты питания в розничной торговле	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
41.06	Готовые изделия (объемные)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
42	Товары в пути	10%	P	10%	10%	Номинклатура	Склады	
43	Товары в пути	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
43.01	Товары в пути (по остаточной стоимости)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
43.02	Товары в пути (по полной стоимости)	10%	A	10%	10%	Номинклатура	Склады	
44	Расходы на аренду	10%	A	10%	10%	Подразделение	Статьи затрат	
44.01	Расходы на аренду в розничной торговле	10%	A	10%	10%	Подразделение	Статьи затрат	
44.02	Расходы на аренду в оптовой торговле	10%	A	10%	10%	Подразделение	Статьи затрат	
44.03	Расходы на аренду в производственной деятельности	10%	A	10%	10%	Подразделение	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.01	Товары отгруженные с особыми условиями периода хранения	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.01.01	Товары отгруженные с особыми условиями хранения права собственности	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.01.02	Товары отгруженные с особыми условиями хранения права собственности	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.01.03	Товары отгруженные с особыми условиями хранения права собственности	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.02	Товары отгруженные на экспорт	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.02.01	Товары отгруженные на экспорт	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.02.02	Товары отгруженные отгруженные на экспорт	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
45.02.03	Товары отгруженные отгруженные на экспорт	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Номинклатура	
50	Касса	10%	A	10%	10%	Касса	(06) Статьи движения денежных средств (06) КИМ	
50.01	Касса организации (в рублях)	10%	A	10%	10%	Касса	(06) Статьи движения денежных средств	
50.02	Касса организации (в валюте)	10%	A	10%	10%	Касса	(06) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы	10%	A	10%	10%	Номинклатура		
50.03.01	Денежные документы (в рублях)	10%	A	10%	10%	Номинклатура		
50.03.02	Денежные документы (в валюте)	10%	A	10%	10%	Номинклатура		
51	Расчетные счета	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
51.01	Расчетные счета	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
51.02	Расчетные счета	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52	Секретные счета в банках	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.01	Аккредитивы (в рублях)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.02	Числовые чеки	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.03	Депозитные счета (в рублях)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.03.01	Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в рублях)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.03.02	Депозиты со сроком размещения до 1 года (в рублях)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.03.03	Депозиты со сроком размещения свыше 1 года (в рублях)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.04	Прочие депозитные счета (в рублях)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.05	Аккредитивы (в валюте)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.06	Депозитные счета (в валюте)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.06.01	Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в валюте)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.06.02	Депозиты со сроком размещения до 1 года (в валюте)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.06.03	Депозиты со сроком размещения свыше 1 года (в валюте)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
52.07	Прочие депозитные счета (в валюте)	10%	A	10%	10%	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	10%	A	10%	10%			
57.01	Переводы в пути (в рублях)	10%	A	10%	10%			
57.02	Переводы в пути (в валюте)	10%	A	10%	10%	Контрагенты	Договоры	

68.04	Налог на прибыль	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		
68.04.01	Расчеты с бюджетом	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)	Уровень бюджетов	Контрагенты
68.04.02	Расчет налога на прибыль (расчетный налог)	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		
68.04	Налог на имущество	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
68.06	Налог на рекламу	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
68.10	Прочие налоги и сборы	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)	Уровень бюджетов	Контрагенты
68.32	НДС по аккредиту в возмещение	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по обязательному страхованию и обеспечению	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.01	Расчеты по обязательному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.02.01	Страховая часть трудовой пенсии	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.02.02	Накопительная часть трудовой пенсии	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.03	Расчеты по обязательному социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
69.12	Расчеты по добровольному страхованию в ФСС на страховые выплаты на случай временной нетрудоспособности	показ	АП	показ	показ	Виды платежей в бюджет (показ)		Контрагенты
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	показ	П	показ	показ			
70.01	Расчет заработной платы	показ	П	показ	показ			
70.02	Расчеты с персоналом по договорам	показ	П	показ	показ	Работники организаций	Центры бухгалтерии	
71	Расчеты с контрагентами по оплате	показ	АП	показ	показ	Работники организаций		
71.01	Расчеты с поставщиками (по рублям)	показ	АП	показ	показ	Работники организаций		
71.02	Расчеты с покупателями (по рублям) (в валюте)	показ	АП	показ	показ	Работники организаций		
71.03	Расчеты с поставщиками (по рублям) по другим договорам	показ	АП	показ	показ	Работники организаций		
72	Расчеты с персоналом по другим операциям	показ	А	показ	показ	Работники организаций		
73.01	Расчеты по производству товаров	показ	А	показ	показ	Работники организаций	Договоры работников	
73.02	Расчеты по производству материальной помощи	показ	А	показ	показ	Работники организаций	Премии	
75	Расчеты с кредитными организациями	показ	АП	показ	показ	Контрагенты		
75.01	Расчеты по кредитам в рублях (основной капитал)	показ	А	показ	показ	Контрагенты		
75.02	Расчеты по кредитам в иностранной валюте	показ	П	показ	показ	Контрагенты		
76	Расчеты с банками, депозитными и кредитными организациями	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по депозитам	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.01.01	Расчеты по обязательному страхованию	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.01.1	Расчеты по обязательному страхованию основных средств	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Расчеты по страхованию товаров	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.01.20	Платежи (авансы) по добровольному страхованию работников	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Расчеты бюджета	Работники организаций
76.01.30	Расчеты по обязательному страхованию	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Работники организаций
76.02	Расчеты по кредитам	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.02.01	Расчеты по кредитам (в рублях)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.02.02	Расчеты по кредитам (в валюте)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.02.03	Расчеты по кредитам (в у.е.)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по финансированию клиентов	показ	П	показ	показ	Работники организаций		
76.04	Расчеты по аккредитивам	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.05	Расчеты со другим корреспондентским счетом	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с поставщиками материалов и прочих активов	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.10	Расчеты с поставщиками материалов	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.11	Расчеты с поставщиками материалов (в рублях)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.12	Расчеты с поставщиками материалов (в валюте)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.13	Расчеты с поставщиками материалов (в у.е.)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.14	Авансы поставщикам материалов (в рублях)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.15	Авансы поставщикам материалов (в валюте)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.16	Авансы поставщикам материалов (в у.е.)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.20	Расчеты с поставщиками необоротных активов	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.21	Расчеты с поставщиками необоротных активов (в рублях)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.22	Расчеты с поставщиками необоротных активов (в валюте)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.23	Расчеты с поставщиками необоротных активов (в у.е.)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.24	Авансы поставщикам необоротных активов (в рублях)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.25	Авансы поставщикам необоротных активов (в валюте)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.26	Авансы поставщикам необоротных активов (в у.е.)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.30	Расчеты с поставщиками прочих активов	показ	АП	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.31	Расчеты с поставщиками прочих активов (в рублях)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.32	Расчеты с поставщиками прочих активов (в валюте)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.33	Расчеты с поставщиками прочих активов (в у.е.)	показ	П	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.34	Авансы поставщикам прочих активов (в рублях)	показ	А	показ	показ	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

78.02.01	Расчеты по внутреннему кредиту/зачету товаров	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
78.02.02	Расчеты по внутреннему кредиту/зачету материалов	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
78.02.03	Расчеты по внутреннему кредиту/зачету основных средств	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
78.02.04	Расчеты по передаче задолженности	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
78.02.05	Расчеты по передаче расчетов	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
78.02.06	Расчеты по передаче финансовых результатов	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по отбору дивидендных уведомлений инвестором	появ	АП	появ	появ	Контрагенты	Договоры	
79.04	Прочие внутрисубъектные расчеты	появ	АП	появ	появ	Обособленные подразделения		
80	Уставный капитал	появ	П	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
80.01	Обыкновенные акции	появ	П	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
80.02	Преимуществовые акции	появ	П	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
80.03	Прочий капитал	появ	П	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
81	Собственные акции (доли)	появ	А	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
81.01	Обыкновенные акции (доли)	появ	А	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
81.02	Преимуществовые акции (доли)	появ	А	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
81.03	Прочий капитал (доли)	появ	А	появ	исход	Контрагенты	Центры бухгалтерии	
82	Резервный капитал	появ	П	появ	появ			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	появ	П	появ	появ			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	появ	П	появ	появ			
83	Добавочный капитал	появ	П	появ	появ			
83.01	Плюс от оценки имущества по переоценке	появ	П	появ	появ			
83.02	Зачисленный доход от выпуска обыкновенных акций	появ	П	появ	появ	Переоцененное имущество		
83.03	Зачисленный доход от выпуска привилегированных акций	появ	П	появ	появ	Центры бухгалтерии		
83.04	Резервный капитал из фонда резервов	появ	П	появ	появ			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	появ	АП	появ	появ	Направленные на использование прибыли		
84.01	Прибыль, направленная на развитие	появ	АП	появ	появ	использование прибыли		
84.02	Убыток, подлежащий списанию	появ	АП	появ	появ	использование прибыли		
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	появ	АП	появ	появ	Направленные на использование прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль по балансу	появ	АП	появ	появ	использование прибыли		
85	Целевые финансовые средства	появ	АП	появ	появ	Назначенные целевые средства	Договоры	(об) Движение целевых средств
85.01	Целевые финансовые средства на бюджет	появ	АП	появ	появ	Назначенные целевые средства	Договоры	(об) Движение целевых средств
85.02	Прочие целевые финансовые средства	появ	АП	появ	появ	Назначенные целевые средства	Договоры	(об) Движение целевых средств
90	Прибыль	появ	АП	появ	появ	(об) Обособленные подразделения		
90.01	Выручка	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.01	Выручка от розничной торговли	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.02	Выручка от оптовой торговли	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.03	Выручка от единичных сделок в аренду	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.04	Выручка от реализации продукции	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.05	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.06	Выручка от реализации услуг по монтажу	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.07	Выручка от реализации услуг по установке	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.08	Выручка от реализации транспортных услуг	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.09	Выручка от реализации услуг по хранению	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.10	Выручка от реализации услуг по комплектации и упаковке	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.11	Выручка от реализации услуг общественного питания	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.12	Выручка от реализации прочих услуг	появ	П	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.02	Себестоимость продаж	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.01	Себестоимость продаж розничной торговли	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.02	Себестоимость продаж оптовой торговли	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.03	Себестоимость продаж по единичным сделкам в аренду	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.04	Себестоимость продаж по производству продукции	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.05	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации зданий	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.06	Себестоимость продаж услуг по монтажу	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.07	Себестоимость продаж услуг по установке	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.08	Себестоимость продаж транспортных услуг	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.09	Себестоимость продаж услуг по хранению	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.10	Себестоимость продаж услуг по комплектации и упаковке	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.11	Себестоимость продаж услуг общественного питания	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.12	Себестоимость продаж прочих услуг	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.03	Налог на добавленную стоимость	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.01	Налог на добавленную стоимость по розничной торговле	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.02	Налог на добавленную стоимость по оптовой торговле	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.03	Налог на добавленную стоимость по единичным сделкам в аренду	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.04	Налог на добавленную стоимость по производству продукции	появ	А	появ	появ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты

97.09	Расходы будущих периода	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Подразделение
97.07	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и покупателям	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Центры бухгалтерии
97.07.01	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и покупателям на расчетном с/с	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Центры бухгалтерии
97.07.02	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и покупателям на наличные	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Центры бухгалтерии
97.07.03	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам на расчетном с/с	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Центры бухгалтерии
97.07.04	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам на наличные	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Центры бухгалтерии
97.66	Расходы на страхование	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Договоры
97.66.10	Расходы на имущественному страхованию	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Договоры
97.66.11	Расходы на имущественному страхованию основные средства	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Договоры
97.66.12	Расходы на страхованию товаров	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Договоры
97.66.20	Взноски (взносы) по добровольному страхованию работников	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Контроль	Договоры
97.69	Прочие расходы будущих периода	пассив	A	пассив	пассив	Расходы будущих периода	Подразделение	
98	Доходы будущих периода	пассив	P	пассив	пассив			
98.01	Балансовые поступления	пассив	P	пассив	пассив	Подразделение		
98.02	Предоплата поступление по начислениям, выданным за прошлый период	пассив	P	пассив	пассив	Работники организаций	Договоры работников	Подразделение
98.03	Разница между суммой, подлежащей начислению с начисленных п/д, и фактически начисленной по состоянию на конец периода	пассив	P	пассив	пассив	Работники организаций	Ведомости и обязательства	Подразделение
98.04	Получен по вексельным займам	пассив	P	пассив	пассив	Контроль	Договоры	Подразделение
98.05	Прочие доходы будущих периода	пассив	P	пассив	пассив	Подразделение	Договоры будущих периодов (об)	Обособленные подразделения
99	Прибыли и убытки	пассив	AP	пассив	пассив	(об) Прибыли и убытки		
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	пассив	AP	пассив	пассив	(об) Прибыли и убытки		
99.02	Налог на прибыль	пассив	AP	пассив	пассив			
99.02.01	Условный расход по налогу на прибыль	пассив	A	пассив	пассив			
99.02.02	Условный доход по налогу на прибыль	пассив	P	пассив	пассив			
99.02.03	Поступление начисленного обязательства	пассив	A	пассив	пассив			
010	Всего денежных средств	пассив	AP	пассив	пассив			
001	Основания основных средств	история	A	пассив	пассив	Контроль	Основание средств	
001.01	Основание средств по договорам аренды, договора	история	A	пассив	пассив	Контроль	Основание средств	
001.02	Основание средств по договорам займа	история	A	пассив	пассив	Контроль	Основание средств	
001.03	Основание средств по договорам займа в виде	история	A	пассив	пассив	Контроль	Основание средств	
010	Условно-материальная ценность, примененная на отработанной продукции	история	A	пассив	история	Партнеры	Номенклатура	Склады
004	Товары, приобретенные на складе	история	A	пассив	история	Партнеры	Номенклатура	Склады
004.01	Товары на складе	история	A	пассив	история	Партнеры	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, приобретенные на складе	история	A	пассив	история	Партнеры	Номенклатура	Склады
006	Баланс страховой компании	история	A	пассив	история	Баланс страховой компании	Контроль	Склады
057	Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	история	A	пассив	пассив	Контроль	Договоры	
058	Обеспечение обязательств и платежей полученная	история	A	пассив	пассив	Контроль	Договоры	Обеспечение по договорам
059	Обеспечение обязательств и платежей выданные	история	A	пассив	пассив	Контроль	Договоры	Обеспечение по договорам
012	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей	история	A	пассив	история	Номенклатура	Склады	
012.01	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей и не амортизируемые	история	A	пассив	история	Номенклатура	Склады	
012.02	Участочные средства в системе МПЗ в эксплуатации в пути	история	A	пассив	история	Номенклатура	Склады	
014	Нематериальные активы, полученные в пользование	история	A	пассив	пассив	Контроль		История вложений активов
95	X Резервы предстоящих расходов	пассив	P	пассив	пассив	Резервы		
9AAT	Авансы и удержания в валюте	история	AP	пассив	пассив	Контроль	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
9AV1.00	Авансы поставщикам в валюте	история	A	история	пассив	Контроль	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
9AV1.02	Авансы покупателям в валюте	история	P	история	пассив	Контроль	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
ГТД	Учет материальных товаров по кодам ГТД	история	A	пассив	история	Номенклатура	Печать ГТД	Документы расчетов с контрагентами
ММ	Материальный интерес в эксплуатации	история	A	пассив	история	Номенклатура		Стороны взаимодействия
ММ.02	Специализация в эксплуатации	история	A	пассив	история	Номенклатура	Партнеры материалы в эксплуатации	Работники организаций
ММ.03	Специализация в эксплуатации	история	A	пассив	история	Номенклатура	Партнеры материалы в эксплуатации	Подразделение
ММ.04	Материалы и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	история	A	пассив	история	Номенклатура	Партнеры материалы в эксплуатации	Работники организаций
ММ.05	Материальная основная средства	история	A	пассив	пассив	Основание средств		
ММ.05.10	Товарное оборудование	история	A	пассив	пассив	Основание средств		
ММ.05.11	Материальный интерес в эксплуатации в пути	история	A	пассив	история	Номенклатура		
ММ.05.12	Основание средств	история	A	пассив	пассив	Склады		
ММ.1	Получение в эксплуатацию	история	A	пассив	пассив	Склады	Склады НДС	
ММ.2	НДС в периодованной розничной продаже	история	A	пассив	пассив	Склады	Склады НДС	
ММ.3	Задолженность по расчетам в у.д.	история	AP	история	пассив	Контроль	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
ММ.40	Задолженность по приобретению в у.д.	история	P	история	пассив	Контроль	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
ММ.41	Задолженность по реализации в у.д.	история	A	история	пассив	Контроль	Договоры	Документы расчетов с контрагентами

Наименование организации

ОАО "Детский мир-Центр"

Утверждено:

(подпись)

(подпись) (расшифровка подписи)

к. н. _____ 201_ г.

Акт проверки на обеспеченности финансовых вложений и создание резерва по согласованию на 31 декабря 201_ года

№ п/п	Финансовые вложения	Количество, шт. (или другая единица измерения)	Учетная стоимость, руб.	Длинные и гнущиеся, при которых могло произойти обесценение	Информация о наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений	Факт устойчивого снижения стоимости (есть/нет)	Расчетная стоимость, руб.	Созданы ли не созданы резервы и в случае создания - сумму резерва в руб.

Составил

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

К акту проверки следует приложить соответствующий расчет стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

Наименование организации _____ **ОАО "Детский мир-Центр"**

**Ведомость формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней
по состоянию на " 07 " _____ 2011 года**

№ п/п	Наименование контрагента	Код контрагента	ИНН	КПП	Реквизиты договора	Дата возникновения дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Профильное подразделение (департамент)	Срок просрочки погашения задолженности в днях	Оценка вероятности погашения долга, %
1		3	4	3	6	7	8	9	10	11

Ответственный за исполнение графы 1-10 регистра от
корпоративной бухгалтерии _____ (подпись)

Ответственный за исполнение графы 11 регистра от
профильного подразделения _____ (подпись)

Дата составления " 07 " _____ 2011 г.

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

"Утверждено" _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
_____ 201_ г.

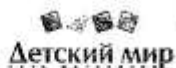
Наименование организации ОАО "Детский центр-Центр"

**Ведомость использования, формирования и оттока резерва по сомнительным долгам
за 201_ год**

№ п/п	Наименование контрагента	Вид операции	Результат операции	Сумма резерва по концу года, руб.	Сумма резерва, руб.		Сумма дебиторской задолженности по концу отчетного года, руб.	Средняя продолжительность на момент зачисления в резерв	Отток резерва по истечению срока, руб.	Сумма сформированного резерва на конец отчетного года, руб.
					использована в течение года	приравнена к безнадежным долгам				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
итого										

Отметьте печать за составление _____ (подпись) _____ (подпись/фамила)

Дата составления "___" _____ 201_ г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-
ЦЕНТР»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

ПТ-ФИ-ФД-006-
03

Для внутреннего
и внешнего
использования

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к приказу Генерального директора
ОАО "Детский мир-Центр"
от «31» декабря 2010 г.
№ 591

 Генеральный директор
Г.В. Кравченко

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе	3
2. Назначение документа	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей	3
4. Организационные аспекты ведения налогового учета	4
4.1 Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях	5
4.2 Используемая обществом информационная система	6
5. Методологические аспекты ведения налогового учета	8
5.1. Налог на прибыль	8
5.1.1. Доходы, порядок их признания	8
5.1.2. Расходы, порядок их признания	9
5.1.3. Амортизируемое имущество	10
5.1.4. Материальные расходы	11
5.1.5. Финансовые вложения	11
5.1.6. Процентов по долговым обязательствам	11
5.1.7. Резервы предстоящих расходов и платежей	11
5.1.8. Налоговая база	11
5.1.9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	11
5.2. Налог на добавленную стоимость	13
5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж	13
5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур	13
5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога	14
5.3. Налог на имущество	14
5.4. Налог на доходы физических лиц	15
6. Нормативные ссылки	15
6.1. Внешние нормативные документы	15
6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы	16
7. Контроль версий документа	16

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-03
	Для внутреннего и внешнего использования	

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения налогового учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		


2. Назначение документа

Настоящая учетная политика устанавливает совокупность, способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Детский мир – Центр», необходимых для целей налогового учета.

Дочерние и зависимые компании формируют свои политики в области налогового учета исходя из положений настоящей учетной политики.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация		Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональное торговое представительство	РТП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность
магазин	ОСП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр»

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-03
		Для внутреннего и внешнего использования

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
1С: Бухгалтерия предприятия 8	1С: Бухгалтерия	Локализованный продукт 1С: Предприятие 8 Универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности
Центральная база данных	ЦБД	База данных системы 1С:Бухгалтерия 8, предназначенная для объединения баз данных обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

4. Организационные аспекты ведения налогового учета

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам (сборам) на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным актами законодательства о налогах и сборах.

Система налогового учета в Обществе совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленного правилами бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно как данные налогового учета.

В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах, Общество самостоятельно дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

При выборе оптимальной модели налогового учета учитывались следующие факторы:

- специфика хозяйственной деятельности Общества;
- организационная структура Общества;
- степень автоматизации учетного процесса и уровень системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- уровень состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

4.1. Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию налогового учета, является наличие обособленных подразделений Общества, магазинов созданных в соответствии с гражданским законодательством в форме филиалов и РТП, выделенных на отдельный баланс, исполняющих обязанности Общества по уплате налогов и платежей по месту своего нахождения.

Ведение налогового учета в обособленном подразделении филиале осуществляется бухгалтерской службой подразделения, возглавляемой управляющим филиала, который исполняет функции главного бухгалтера филиала, в РТП ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой РТП, возглавляемой главным бухгалтером РТП. В обязанности бухгалтерской службы обособленного подразделения входит выполнение следующих функций:

- сбор и учет в учетных регистрах информации по деятельности, необходимой для исчисления налогов (платежей);
- расчет налоговых баз и исчисление налогов (платежей), которые уплачивает обособленное подразделение;
- составление и предоставление налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам (платежам), уплачиваемым обособленным подразделением в налоговые органы по местонахождению филиала или РТП.

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

В обособленном подразделении, выделенном на отдельный баланс, выполнение задач, связанных с исчислением и уплатой налогов, возлагается на главного бухгалтера РТП и управляющего филиалом.

Исполнение функций, возложенных на Общество в целом в сфере налогообложения, осуществляется управлением консолидированной отчетности и аффилированных компаний корпоративной бухгалтерии ОАО «Детский мир-Центр». Управление консолидированной отчетности и аффилированных компаний в области ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов Общества выполняет функции:

- ведение сводных аналитических регистров налогового учета по Обществу в целом;
- расчет налоговых баз, налогов и сборов, которые исчисляются Обществом централизованно;

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ПТ-ФИ-ФД-006-03</p> <p align="center">Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	---	--

- составление и своевременное представление в налоговые органы налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам и сборам, которые исчисляются Обществом централизованно;
- контроль за правильностью и своевременностью осуществления налоговых платежей и зачетов;
- группировка и консолидация в целом по Обществу бухгалтерской учетной информации, необходимой для исчисления налоговой базы по налогам (платежам);
- учет расчетов с бюджетом по начисленным налогам и сборам (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

Функции по разработке, изменению настоящей политики, а также консультирование структурных подразделений и должностных лиц Общества по вопросам налогообложения, организации и ведения налогового учета осуществляет управление методологии финансового учета Общества корпоративной бухгалтерии.

В налоговом учете затраты учитываются по местам их возникновения. Местом возникновения является структурное подразделение на уровне отдела, управления, департамента в Головной организации, на уровне отделов в РТН, на уровне магазинов. Обоснованные и документально подтвержденные расходы учитываются по направлениям деятельности и по статьям затрат налогового учета в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса РФ, с учетом особенностей определения расходов по торговым операциям в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ.

4.2 Используемая обществом информационная система

Для ведения налогового учета применяется система 1С: Бухгалтерия предприятия 8, которая имеет в ОАО «Детский мир-Центр» следующие особенности:

1. Независимый план счетов

Для организации налогового учета в системе используется специальный план счетов налогового учета (приложение 1), структура и организация аналитического учета в котором приближены к бухгалтерскому плану счетов.

Кодировка счетов налогового учета обеспечивает сопоставимость с данными на счетах бухгалтерского учета и вместе с тем отражает специфику налогового учета в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Основные отличия плана счетов бухгалтерского учета от плана счетов налогового учета состоят в следующем:

- все счета налогового учета являются забалансовыми;
- в плане счетов налогового учета счета расчетов (с поставщиками, покупателями) применяется счет ПВ "Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав";

- в плане счетов налогового учета отсутствуют счета учета объектов, которые не влияют на налог на прибыль (счет учета уставного капитала, нераспределенной прибыли и пр.), или предполагается, что соответствующие активы или обязательства имеют ту же оценку, что и в бухгалтерском учете (например, денежные средства);
- счета налогового учета затрат на производство имеют субсчета для учета прямых и косвенных расходов;
- к счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты необходимые для налогового учета субсчета.

2. Параллельное формирование проводок при проведении первичных документов

Хозяйственные операции отражаются параллельно в бухгалтерском и налоговом учете. При вводе в информационную базу документа налоговые проводки формируются автоматически, если для документа указан признак "Отразить в налоговом учете". Налоговые проводки отражаются в журналах проводок аналогичных журналам проводок бухгалтерского учета.

3. Классификация статей доходов/расходов для целей налогового учета

Для целей налогового учета и автоматического формирования налоговой отчетности в системе 1С: Бухгалтерия каждая статья справочников доходов/расходов классифицируется в соответствии с Налоговым кодексом, а также в соответствии с классификатором 1С: Бухгалтерия для целей корректного формирования налоговой отчетности.

4. Закрытие месяца

При завершении отчетного периода создается документ "Закрытие месяца", формирующий итоговые проводки по налоговому учету параллельно с итоговыми проводками бухгалтерского учета.

Выполняются регламентные процедуры:

- автоматически по балансу Головной организации формируются проводки по нормируемым расходам в целом по Обществу с учетом всех обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс:
 - на рекламу;
 - на взносы по договорам добровольного личного страхования;
 - на представительские расходы;
- автоматически рассчитываются постоянные и временные разницы по месту их возникновения, а формирование отложенных налоговых обязательств и отложенных

налоговых активов, постоянных налогового актива и постоянного налогового обязательства по балансу Головной организации;

- автоматическое списание расходов, накопленных на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» полностью или частично после распределения на остаток товара на конец месяца (в части транспортно-заготовительных расходов);
- автоматическое закрытие счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», счетов налогового учета;
- списание убытков прошлых лет;
- расчеты налога на прибыль производятся в ЦБД по балансу Головной организации.

5. Формирование регистров налогового учета (приложение 2).

5. Методологические аспекты ведения налогового учета

5.1. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом. Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

5.1.1. Доходы, порядок их признания

К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы от реализации формируются в разрезе:

- розничной торговли;
- сдачи имущества в аренду;
- оказания посреднических (агентских, комиссионных) услуг;
- оказание маркетинговых услуг;
- оказание транспортных услуг.

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 (метод начисления). По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-03
		Для внутреннего и внешнего использования

Доходы по сдаче имущества в субаренду отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в субаренду. Датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода.

В составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде премии, полученной Обществом вследствие выполнения определенных условий договора с поставщиками, в частности объема покупок. Включение суммы этой премии в состав внереализационных доходов производится на основании документов, регулирующих выполнения условий договоров с поставщиками.

5.1.2. Расходы, порядок их признания

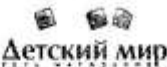
Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортно-заготовительные расходы) покупных товаров до склада товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов в части транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы на ремонт основных средств, в сумме фактически произведенных затрат, включаются в состав прочих расходов одновременно на дату их осуществления.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-03
		Для внутреннего и внешнего использования

Под датой осуществления расходов понимается:

- по текущему ремонту, осуществленному своими силами — дата осуществления соответствующих расходов (например, списания материалов для ремонта, дата начисления заработной платы и т.п.);
- по капитальному ремонту, осуществленному своими силами — дата определяется по мере завершения работ (на дату сдачи работ);
- по ремонту, осуществленному силами сторонних организаций — дата подписания акта о выполнении работ.

Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 20 000 руб. и обновление программ для ЭВМ и баз данных учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.


5.1.3. Амортизируемое имущество

Под амортизируемым имуществом понимается имущество, результаты интеллектуальной деятельности иные объекты интеллектуальной собственности (основные средства и нематериальные активы), удовлетворяющие следующим условиям:

- объекты находятся у Общества на праве собственности;
- используются Обществом для извлечения дохода;
- срок полезного использования объекта более 12 месяцев;
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации;
- первоначальная стоимость объекта основных средств более 40 000 рублей.

По амортизируемому имуществу используется линейный метод начисления амортизации.

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Приобретая объекты основных средств, бывшие в употреблении, или получая их в виде вклада в уставный капитал, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-03 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

5.1.4. Материальные расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости указанного сырья и материалов (скользящая оценка), списание реализованных товаров определяется методом ФИФО (оценка по стоимости первых по времени приобретений).

5.1.5. Финансовые вложения

При реализации и ином выбытии ценных бумаг списание стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

5.1.6. Процентов по долговым обязательствам

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашению сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Предельная величина процентов и процентов, не учитываемых для целей налога на прибыль определяется на основании Справки по процентам, начисленным по заемным средствам (приложение 3).

5.1.7. Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, ремонт основных средств, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

5.1.8. Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой Обществом как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

5.1.9. Порядок начисления и уплаты налога на прибыль

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.



Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет такого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории такого субъекта Российской Федерации.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения (кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение) определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно, в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

При ликвидации обособленного подразделения уплата авансовых платежей за последующие после ликвидации отчетные периоды и налог за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения этого обособленного подразделения не производится.

Для распределения налоговой базы между организацией и ее обособленными подразделениями исчисление удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества производится без учета указанных показателей по ликвидированному обособленному подразделению.

В случае, когда налоговая база в целом по организации нарастающим итогом с начала года снижается по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором действовало ликвидированное впоследствии обособленное подразделение, подлежит уменьшению ранее исчисленный налог на прибыль как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая ликвидированное обособленное подразделение. Для этого организация определяет налоговую базу по ликвидированным обособленным подразделениям, исходя из размера долей, определенных за последний отчетный период, в котором они действовали. Далее налоговая база в целом по организации уменьшается на размер уточненной налоговой базы по ликвидированному подразделению. Оставшаяся налоговая база принимается за 100% и распределяется между организацией без обособленных подразделений и действующими обособленными подразделениями.

Если же организацией за последующие отчетные (налоговый) периоды получен убыток, то вся начисленная за это время сумма авансовых платежей налога на прибыль подлежит уменьшению, в том числе и в доле, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение.

	<p style="text-align: center;">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	<p style="text-align: center;">ПТ-ФН-ФД-006-03</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center; margin-top: 5px;"> Для внутреннего и внешнего использования </div>
---	--	--

5.2. Налог на добавленную стоимость

5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж

Обособленные подразделения по операциям, осуществляемым ими на своей территории выставляют счета-фактуры, ведут Книги продаж, Книгу покупок.

Корпоративная бухгалтерия осуществляет:

- ведение Книги продаж, по операциям, осуществляемым Обществом централизованно;
- ведение Книги покупок по операциям, осуществляемым Обществом централизованно;
- выставление счетов-фактур по услугам, оказываемым Обществом централизованно.
- составление консолидированной книги продаж Общества на основании данных Книг продаж, предоставленных филиалами, РТП и обособленными структурными подразделениями Москвы и Московской области;
- составление Книги покупок в целом по Обществу для подтверждения и обоснования сумм НДС к вычету, указываемых Обществом в налоговых декларациях за налоговый период (квартал).

Во всех случаях восстановления налога на добавленную стоимость, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, Общество должно зарегистрировать в книге продаж тот счет-фактуру, на основании которого суммы налога ранее были приняты к вычету.

Если у Общества отсутствует счет-фактура в связи с истечением срока его хранения, или Общество не может идентифицировать счет-фактуру, по которому налог был принят к вычету, то в книге продаж регистрируется бухгалтерская справка или документ передачи товаров, имущественных прав или документ списания, в котором отражена сумма налога, подлежащая восстановлению.

5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур

При нумерации счетов-фактуры применяется единый принцип формирования номеров первичных документов бухгалтерского учета, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс номеров документов выделяется для каждого подразделения, выделенного на самостоятельный баланс (балансовой единицы).

Порядок оформления счетов-фактур в отношении обособленных подразделений организации имеет свои особенности. При реализации товаров (работ, услуг) обособленными подразделениями организации счет-фактуру надо заполнять следующим образом:

- в строке 2 указывается полное или сокращенное наименование организации в соответствии с учредительными документами Общества;

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-03
		Для внутреннего и внешнего использования

- строке 2а - место нахождения организации в соответствии с учредительными документами Общества;

- строке 2б - ИНН Общества и КПП обособленного подразделения;

- строке 3 - полное или сокращенное наименование реального грузоотправителя.

Если товары (работы, услуги) реализуются (выполняются, оказываются) структурным подразделениям организации, то строки, указывающие реквизиты покупателя (4 - 6б), заполняются так:

- в строке 4 указываются наименование и почтовый адрес грузополучателя. При выполнении работ, оказании услуг в строке ставится прочерк;

- в строках 6 и 6а - наименование и адрес Общества в соответствии с учредительными документами;

- в строке 6б - ИНН Общества и КПП по месту нахождения структурного подразделения.

5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения.

Общество не ведет отдельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, если 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 таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового кодекса.

Доля совокупных расходов определяется исходя из стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Входящий НДС по товарам, переданным на рекламные цели, закупочная стоимость которых менее 100 рублей (без НДС) за единицу товара, подлежит восстановлению и учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса.

 ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-03
		Для внутреннего и внешнего использования

Передача товаров в рекламных целях, закупочная стоимость которых более 100 рублей (без НДС) за единицу товара, признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. При этом налог на добавленную стоимость, исчисленный с различной стоимости таких товаров, подлежит начислению и уплате в бюджет.

Операции по получению премий за достигнутый объем поставок товаров от поставщиков не являются объектом налогообложения НДС, как несоответствующие критериям статьи 146 Налогового кодекса РФ.

При расчетах за наличный расчет при отсутствии счета-фактуры выделенная в товарных, кассовых чеках сумма налога на добавленную стоимость, подлежит включению в состав прочих расходов по статье «НДС (расходы за наличный расчет)» как влереализационный расход, не учитываемый в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в составе расходов на наем жилого помещения во время командировки и выделенные отдельной строкой в бланке строгой отчетности, используемом в сфере гостиничного хозяйства - Счете за проживание в гостинице по форме №3-Г, принимаются к вычету при наличии документа, подтверждающего оплату данных расходов (кассового чека).

Уплата налога в Федеральный бюджет производится Обществом централизованно.

5.3. Налог на имущество

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения Общества, имеющего отдельный баланс (филиал, РПП), в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс (филиал, РПП), а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

5.4 Налог на доходы физических лиц

Сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа содержит регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц форма № КВ/ИДФЛ-1.

6. Нормативные ссылки

6.1 Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Налоговый кодекс РФ;
2	Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914;
3	Классификация основных средств, утвержденная Правительством РФ от 01.01.2002 № 1
4	Письмо УФНС РФ по г. Москве от 23.01.2008 № 19-11/005123
5	Письмо УФНС РФ по г. Москве от 20.03.2008 № 19-11/026593
6	Письмо Минфина РФ от 10.08.2006 N 03-03-04/1/624

6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа

7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики о едином социальном налоге
3	31.12.2010	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация о порядке отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам, увеличена стоимость амортизируемого имущества, утверждены новые налоговые регистры

Приложение 1 к Учетной политике ОАО "Датский мир - Центр"
для целей налогового учета

План счетов налогового учета

Код	Наименование	Акт.	Хол.	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства	А	ложь	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	ложь	Основные средства		
01.08	Основные средства в пути	А	ложь	Основные средства	Контрагенты	
01.09	Выбытие основных средств	А	ложь	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	ложь	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств в организации	П	ложь	Основные средства		
02.02	Амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности	П	ложь	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03.06	Выбытие материальных ценностей	А	ложь	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	ложь	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	ложь	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	ложь	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	ложь	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	истина	Номенклатура	Склады	Столбы затрат
08	Вложения во внеоборотные активы	А	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Столбы затрат
08.03	Строительство объектов основных средств	А	ложь	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	истина	Номенклатура	Склады	(об) Статьи затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	ложь	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	ложь	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
10	Материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.02	Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.04	Тады и тарные материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.01	Сырье и материалы переданные в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.02	Полуфабрикаты и комплектующие переданные в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.03	Прочие материалы переданные в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности на складе	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности в эксплуатации	А	истина	Номенклатура		
10.11.11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	А	истина	Номенклатура	Парти материалы в эксплуатации	Работники организаций
10.11.12	Инструмент и принадлежности в эксплуатации	А	истина	Номенклатура	Парти материалы в эксплуатации	Подразделения
10.12	Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.13	Материалы в пути	А	истина	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10.14	Сырье для абразивов	А	истина	Номенклатура	Склады	
15	Зачетовые и приобретенные материальные ценности	АП	истина	Номенклатура		
15.07	Зачетовые и приобретенные оборудование к установке	АП	истина	Номенклатура		
15.10	Зачетовые и приобретенные материалы	АП	истина	Номенклатура		
15.10.01	Зачетовые и приобретенные сырье и материалы	АП	истина	Номенклатура		
15.10.02	Зачетовые и приобретенные полуфабрикаты, комплектующие изделия	АП	истина	Номенклатура		
15.10.03	Зачетовые и приобретенные топливо	АП	истина	Номенклатура		
15.10.04	Зачетовые и приобретенные тады и тарные материалы	АП	истина	Номенклатура		
15.10.05	Зачетовые и приобретенные запасные части	АП	истина	Номенклатура		
15.10.06	Зачетовые и приобретенные прочие материалы	АП	истина	Номенклатура		
15.10.08	Зачетовые и приобретенные строительные материалы	АП	истина	Номенклатура		
15.10.09	Зачетовые и приобретенные инвентарь и хозяйственные принадлежности	АП	истина	Номенклатура		
15.10.10	Зачетовые и приобретенные специальная и форменная одежда	АП	истина	Номенклатура		
15.10.12	Зачетовые и приобретенные основные средства стоимостью не более 20 000 рублей	АП	истина	Номенклатура		
15.10.14	Зачетовые и приобретенные сырье для абразивов	АП	истина	Номенклатура		
15.41	Приобретенные товары	АП	истина	Номенклатура		
15.41.01	Приобретенные товары для розничной торговли	АП	истина	Номенклатура		
15.41.02	Приобретенные товары для оптовой торговли	АП	истина	Номенклатура		
15.41.05	Зачетовые и приобретенные продукты питания	АП	истина	Номенклатура		
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.01	Отклонения в стоимости сырья и материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.02	Отклонения в стоимости полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.03	Отклонения в стоимости топлива	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.04	Отклонения в стоимости тады и тарных материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.05	Отклонения в стоимости запасных частей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.06	Отклонения в стоимости прочих материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.07	Отклонения в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.08	Отклонения в стоимости строительных материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.09	Отклонения в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	ложь	Статьи затрат		

16 10 10	Отклонения в стоимости специальной и фирменной одежды	АП	ложь	Статьи затрат		
16 10 12	Отклонения в стоимости основного средства стоимостью не более 20 000 рублей	АП	ложь	Статьи затрат		
16 10 14	Отклонения в стоимости сырья для общепита	АП	ложь	Статьи затрат		
16 01	Отклонения в стоимости товаров отбавой торговли	А	ложь	Статьи затрат		
20	Основное производство	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 01	Сдача имущества в аренду	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 01 01	Прямые расходы по сдаче имущества в аренду	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 01 02	Косвенные расходы по сдаче имущества в аренду	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 02	Услуги по эксплуатации зданий	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 02 01	Прямые расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 02 02	Косвенные расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 03	Производство продукции	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 03 01	Прямые расходы по производству продукции	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 03 02	Косвенные расходы по производству продукции	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04	Услуги по логистике	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 10	Услуги по логистике	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 11	Прямые расходы по услугам логистики	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 12	Косвенные расходы по услугам логистики	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 20	Транспортные услуги	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 21	Прямые расходы по транспортным услугам	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 22	Косвенные расходы по транспортным услугам	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 30	Услуги по хранению	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 31	Прямые расходы по услугам по хранению	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 32	Косвенные расходы по услугам по хранению	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 40	Услуги по комплектации и упаковке	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 41	Прямые расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 04 42	Косвенные расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 05	Услуги общественного питания	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 05 01	Прямые расходы по услугам общественного питания	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 05 02	Косвенные расходы по услугам общественного питания	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 06	Прочие виды основного производства	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 06 01	Прямые расходы по прочим видам основного производства	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 06 02	Косвенные расходы по прочим видам основного производства	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 10	Благотворительная деятельность	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 10 01	Прямые расходы по благотворительной деятельности	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20 10 02	Косвенные расходы по благотворительной деятельности	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	истина	Номенклатура	Склады	
25	Общепроизводственные расходы	А	ложь	Подразделения		(об) Статьи затрат
25 01	Прямые общепроизводственные расходы	А	ложь	Подразделения		(об) Статьи затрат
25 02	Косвенные общепроизводственные расходы	А	ложь	(об) Подразделения		(об) Статьи затрат
26	Обязательственные расходы	А	ложь	(об) Подразделения		(об) Статьи затрат
26 01	Прямые обязательственные расходы	А	ложь	(об) Подразделения		(об) Статьи затрат
26 02	Косвенные обязательственные расходы	А	ложь	(об) Подразделения		(об) Статьи затрат
26	Врак в производстве	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
26 01	Прямые расходы по выработанному браку	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
26 02	Косвенные расходы по выработанному браку	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживание производства и хозяйства	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29 01	Содержание объектов социальной сферы	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29 01 01	Прямые расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29 01 02	Косвенные расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	ложь	(об) Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	ложь	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 01	Товары на складах	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 01 01	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 01 02	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 02	Товары под товаром и партиями	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 03	Товары в пути	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 03 01	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 03 02	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 04	Товары для целей благотворительности	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 05	Продукты питания	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 05 01	Продукты питания на складах	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 05 02	Продукты питания в розничной торговле	А	истина	Номенклатура	Склады	
41 06	Готовая продукция общепита	А	истина	Номенклатура	Склады	
43	Готовая продукция	А	истина	Номенклатура	Склады	
43 01	Готовая продукция (покупная стоимость)	А	истина	Номенклатура	Склады	
43 02	Отклонения в стоимости готовой продукции	А	истина	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на рекламу	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44 01	Удержание обращения в розничной торговле	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44 02	Удержание обращения в оптовой торговле	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44 03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 01	Товары отгруженные с особыми условиями передачи права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 01 01	Покупные товары отгруженные с особыми условиями передачи права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 01 02	Готовая продукция отгруженная с особыми условиями передачи права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 01 03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями передачи права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 02	Товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 02 01	Покупные товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 02 02	Готовая продукция отгруженная на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45 02 03	Прочие товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	

58	Финансовые вложения	А	полю	Контрагенты	
58.01	Пив и вина	А	полю	Контрагенты	
58.01.10	Пиво (в рублях)	А	полю	Контрагенты	
58.01.11	Пиво (в валюте)	А	полю	Контрагенты	
58.01.20	Акции	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.01.21	Акции дочерних компаний	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.01.22	Акции для продажи	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02	Долговые ценные бумаги	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.10	Вексели	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.11	Вексели краткосрочные (в рублях)	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.12	Вексели долгосрочные (в рублях)	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.13	Вексели краткосрочные (в валюте)	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.14	Вексели долгосрочные (в валюте)	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.20	Облигации	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.21	Облигации краткосрочные	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.02.22	Облигации долгосрочные	А	истена	Контрагенты	Ценные бумаги
58.03	Предоставленные займы	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.03.11	Предоставленные займы краткосрочные (в рублях)	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.03.12	Предоставленные займы долгосрочные (в рублях)	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.03.21	Предоставленные займы краткосрочные (в валюте)	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.03.22	Предоставленные займы долгосрочные (в валюте)	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.05	Приобретенные права и режим оказания финансовых услуг	А	полю	Контрагенты	Договоры
58.06	Беспроцентные займы	А	полю	Контрагенты	Договоры
69	Расходы по социальному страхованию и обеспечению	АП	полю		
69.01	Расходы по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	АП	полю		
69.02	Расходы по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП	полю		
69.02.01	Страховая часть трудовой пенсии	АП	полю		
69.02.02	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	полю		
69.03	Расходы по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП	полю		
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	АП	полю		
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	АП	полю		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	полю		
69.11	Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	полю		
70	Расходы на оплату труда	П	полю		
70.01	Расчет с персоналом по заработной плате	П	полю		
70.02	Расчеты с персоналом по дивидендам	П	полю	Работники организаций	Ценные бумаги
70	Внутрихозяйственные расчеты	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02	Расчеты по купленной операции	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02.01	Расчеты по внутреннему перемещению товаров	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02.02	Расчеты по внутреннему перемещению материалов	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02.03	Расчеты по внутреннему перемещению основных средств	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02.04	Расчеты по передаче задолженности	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02.05	Расчеты по передаче расходов	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.02.06	Расчеты по передаче финансовых результатов	АП	полю	Обособленные подразделения	
70.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	полю	Контрагенты	Договоры
70.04	Прочие внутрихозяйственные расчеты	АП	полю	Обособленные подразделения	
85	Целевые финансирование	АП	полю	Назначение целевых средств	Контрагенты
85.01	Целевое финансирование по бюджета	АП	полю		(об) Должения целевых средств
85.02	Прочие целевые финансирование и поступления	АП	полю		
90	Оформлен	АП	полю	(об) Обособленные подразделения	
90.01	Выручка	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.01	Выручка от реализации готовых товаров	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.02	Выручка от реализации товаров работ собственного производства	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.10	Выручка от розничной торговли	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.20	Выручка от оптовой торговли	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.30	Выручка от сдачи имущества в аренду	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.40	Выручка от реализации продукции	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.61	Выручка от реализации услуг по эксплуатации	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.62	Выручка от реализации транспортных услуг	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.63	Выручка от реализации услуг по хранению	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.64	Выручка от реализации услуг по консультированию и упаковке	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.70	Выручка от реализации услуг общественного питания	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90.01.80	Выручка от реализации прочих услуг	П	истена	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура

90 02	Собственность продаж	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 10	Собственность продаж розничной торговли	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 20	Собственность продаж оптовой торговли	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 30	Собственность продаж по сдому имущества в аренду	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 40	Собственность продаж по производству продукции	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 50	Собственность продаж услуг по эксплуатации зданий	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 60	Собственность продаж услуг по логистике	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 61	Собственность продаж услуг логистики	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 62	Собственность продаж транспортных услуг	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 63	Собственность продаж услуг по хранению	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 64	Собственность продаж услуг по комплектации и упаковке	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 70	Собственность продаж услуг общественного питания	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 80	Собственность продаж прочих услуг	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02	Расходы на продажу	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 10	Расходы на продажу в розничной торговле	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 20	Расходы на продажу в оптовой торговле	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 02 40	Расходы на продажу по производству продукции	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08	Управленческие расходы	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 10	Управленческие расходы по розничной торговле	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 20	Управленческие расходы по оптовой торговле	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 30	Управленческие расходы по сдому имущества в аренду	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 40	Управленческие расходы по производству продукции	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 50	Управленческие расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 60	Управленческие расходы по услугам по логистике	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 61	Управленческие расходы по услугам логистики	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 62	Управленческие расходы по транспортным услугам	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 63	Управленческие расходы по услугам хранения	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 64	Управленческие расходы по услугам комплектации и упаковки	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 70	Управленческие расходы по услугам общественного питания	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 80	Управленческие расходы по прочим услугам	А	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08	Прибыль / убыток от продаж	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 10	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 20	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 30	Прибыль / убыток от продаж по сдому имущества в аренду	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 40	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 50	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 60	Прибыль / убыток от продаж по услугам по логистике	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 61	Прибыль / убыток от продаж услуг логистики	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 62	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 63	Прибыль / убыток от продаж услуг по хранению	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 64	Прибыль / убыток от продаж услуг по комплектации и упаковке	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 70	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
90 08 80	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	АП	пож	(об) Обособленные подразделения	
91	Прочие доходы и расходы	АП	пож	(об) Прочие доходы и расходы	
91 01	Прочие доходы	П	пож	(об) Прочие доходы и расходы	
91 01 01	Выручка от реализации финансовых средств	П	пож	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные средства
91 01 02	Выручка от реализации инвестиционных активов	П	пож	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Прочие материальные активы
91 01 03	Выручка от реализации объектов строительства	П	пож	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строительства
91 01 04	Выручка от реализации прочих имущества (работ, услуг)	П	исключ	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Иная материальность
91 01 05	Выручка от реализации нематериальных прав	П	пож	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты
91 01 06	Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг	П	исключ	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги

91 01 01	Внебюджетные доходы	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91 02	Прочие расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91 02 01	Расходы, связанные с реализацией основных средств	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные средства	
91 02 02	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальные активы	
91 02 03	Расходы, связанные с реализацией объектов собственности	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты собственности	
91 02 04	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	А	истина	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Номенклатура	
91 02 05	Расходы, связанные с реализацией материальных запасов	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контроль	(об) Документ
91 02 06	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	А	истина	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91 02 07	Внебюджетные расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91 02 09	Прочие капитальные расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91 02 11	Прочие расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
91 05	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	ложь	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Нерасчет и потери от оценки ценностей	А	ложь	Ответственные лица	Основные средства	
94 01	Нерасчет и потери от оценки основных средств	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура	
94 02	Нерасчет и потери от оценки материалов	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура	
94 03	Нерасчет и потери от оценки товаров	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура	
94 04	Нерасчет и потери от оценки готовой продукции	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура	
91 09	Прочие нерасчет и потери	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура	
97	Расходы будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов		
97 01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов		
97 02	Расходы на внедрение программных продуктов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 03 10	Расходы на лицензию интеллектуальной собственности	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 03 20	Расходы на внедрение	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 03 21	Консультационные услуги интегратора	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 03 22	Консультационные услуги методолога	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 03 23	Специальные расходы на внедрение	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 04	Расходы на освоение новых производств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 05	Расходы на оплату аренды	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 06	Расходы будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 07	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и подрядчикам	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 01	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и подрядчикам на Платежные ОС	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 02	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и подрядчикам на металлы	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 03	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам на товары	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 04	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам на услуги	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 08	Расходы по страхованию	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 10	Расходы по имущественному страхованию	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 11	Расходы по имущественному страхованию основных средств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 12	Расходы по страхованию грузов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 20	Платежи (выплаты) по добровольному страхованию работников	А	ложь	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
97 08	Прочие расходы будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Подразделение	
97 10	Отрицательный разрыв лет от реализации амортизируемого имущества	А	ложь	Расходы будущих периодов		
97 11	Убытки прошлых лет	А	ложь	Расходы будущих периодов		
97 12	Убытки прошлых лет обжалуемая законность и хозяйств	А	ложь	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П	ложь	Доходы будущих периодов		
98 01	возмездные поступления	П	ложь	Подразделение	Доходы будущих периодов	
98 02	Поступления поступления по административным, выполненным за прошлые годы	П	ложь	Работники организаций	Доходы работников	Подразделение
98 03	Разница между суммой, подлежащей изъятию с оценочных лиц, и фактической стоимостью по недостающим истинностям	П	ложь	Работники организаций	Вклады акционеров и обязательства	Подразделение
98 04	Прочие по возмездным займам	П	ложь	Контрагенты	Договоры	Подразделение
98 05	Прочие доходы будущих периодов	П	ложь	Подразделение	Доходы будущих периодов	
99	Прибыль и убытки	АП	ложь	(об) Прибыль и убытки	Собственные подразделения	
99 01	Прибыль и убытки без налога на прибыль	АП	ложь	(об) Прибыль и убытки	Собственные подразделения	
004	Товары, принятые на комиссию	А	истина	Партнер	Номенклатура	
004 01	Товары на складе	А	истина	Партнер	Номенклатура	Склады
004 02	Товары, переданные на субкомиссию	А	истина	Партнер	Контрагенты	Номенклатура
99	Резервы предстоящих расходов	П	ложь	Резервы		

IN	Расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД	A	ложь			
KB	Амортизационная премия (п. 1.1 ст. 259 НК РФ)	АП	ложь	Основные средства	Документы амортизационной премии	
MC	Материальные ценности в эксплуатации	A	ложь			
MC 02	Складские запасы в эксплуатации	A	ложь	Номенклатура	Партни материалы в эксплуатации	Работники организации
MC 03	Сырьевые запасы в эксплуатации	A	ложь	Номенклатура	Партни материалы в эксплуатации	Подразделения
NE	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	AP	ложь			
NE 01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	AP	ложь			
NE 01 1	Выплаты в пользу физических лиц	AP	ложь			
NE 01 2	Другие выплаты	AP	ложь			
NE 02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	AP	ложь			
NE 02 1	Выплаты в пользу физических лиц	AP	ложь			
NE 02 2	Другие выплаты	AP	ложь			
NI 03	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	AP	ложь			
NI 04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	AP	ложь			
IV	Поступления и выбытия имущества, работ, услуг, прав	AP	ложь	(об) Условий поступления и выбытия Контрагенты	(об) Контрагенты	(об) Договоры
YE	Задолженность по расчетам в у.е.	AP	ложь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
YI 00	Задолженность по приобретенно в у.е.	I	ложь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
YI 02	Задолженность по реализованно в у.е.	A	ложь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами

Перечень регистров налогового учета

1. Регистры учета хозяйственных операций

- 1.1 Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав
- 1.2 Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав
- 1.3 Регистр учета поступлений денежных средств
- 1.4 Регистр учета расхода денежных средств
- 1.5 Регистр учета расходов по оплате труда
- 1.6 Регистр учета прямых расходов на производство

2. Регистры промежуточных расчетов

- 2.1 Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
- 2.2 Регистр учета договоров на добровольное страхование работников
- 2.3 Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников
- 2.4 Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода
- 2.5 Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

3. Регистры учета состояния единицы налогового учета

- 3.1 Регистр информации об объекте основных средств
- 3.2 Регистр информации об объекте нематериальных активов
- 3.3 Регистр информации о движении МПЗ
- 3.4 Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде
- 3.5 Регистр учета расходов будущих периодов
- 3.6 Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

4. Регистры формирования отчетных данных

- 4.1 Регистр-расчет амортизации основных средств
- 4.2 Регистр учета прочих расходов текущего периода
- 4.3 Регистр-расчет остатка транспортных расходов
- 4.4 Регистр учета внебюджетных расходов текущего периода
- 4.5 Регистр учета доходов текущего периода
- 4.6 Регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества
- 4.7 Регистр-расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу
- 4.8 Регистр-расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИСС
- 4.9 Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____
 Условия получения:
 Виды расхода:

Период	Условия поступления	Основание	Вид расхода	Наименование операции	Сумма	Количество	Наименование объекта учета	Дата признания объекта учета	Основание для признания объекта учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Период	Условия выбытия имущества, работ, услуг, прав	Вид дохода	Основание	Наименование объекта учета	Сумма	Количество
1	2	3	4	5	6	7
Итого:						

Ответственный за составление регистра

{подпись} (расшифровка подписи)

Регистр учета поступлений денежных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика(КПП): 7729355029/772901001

Период с	по	Дата поступления	Основание поступления (реквизиты договора)	Условия поступления	Сумма	Признак операции в иностранной валюте
		1	2	3	4	5
Итого по регистру:						

Ответственный за составление

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета расхода денежных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с Дата расхода	Основание расхода (реквизиты договора)	Условия расхода	Вид расхода	Сумма	Признак операции в иностранной валюте
			Итого по регистру:		

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета расходов на оплату труда

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/ИНН: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции	Лицо, в пользу которого произведено начисление	Вид персонала	Наименование расхода	Сумма	Объект учета (вид расхода) в связи с созданием (приобретением) которого осуществлено начисление расхода по оплате труда
1	2	3	4	5	6
Итого по регистру:					

Ответственный за составление регистра _____
 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Регистр учета прямых расходов на производство

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика/ИНН: 7729356029/772901001

Период с	по	Вид расхода	Содержание операции	Сумма
Дата операции		2	3	4
1				

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____
 Амортизационная группа: _____

Дата операции	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Применение понижающего коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта
1	2	3	4	5	6	7
Итого по регистру:						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата формирования записи	Вд страхования	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Дата прекращения действия договора по добровольному страхованию (срок действия договора по добровольному страхованию)	Количество месяцев действия договора	Сумма платежа по договору страхования
1	2	3	4	5	6

Ответственный за составление регистра

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	по	Дата формирования записи	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию жизни работников, пенсионного страхования и (или) государственного пенсионного обеспечения работников	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов	Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности
		1	2	3	4	5
				Итого по регистру:		

Ответственный за составление _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода

Исполнитель: ОАО "Детройт-Мир-Центр"
 ИНН-идентификационный номер налогоплательщика (КПП) 7750355059/77503020

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)	Сумма страховых взносов по договорам страхования по договору страхования с обязательным участием работодателя (включая взносы на обязательное медицинское страхование и взносы на обязательное социальное страхование)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого по страхованию:									

Исполнитель: _____ (наименование)

Действителен до окончания периода _____ (наименование)

Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

Исполнитель: ОАО "Детский мир-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика(ИНН): 7729355039/772931001
Период: с _____ по _____
Локалитет: _____
Подразделение: _____

Месяц, год	Вид продукции (работ, услуг)	Остаток незавершенного производства на начало месяца, руб.	Сумма прямых расходов за месяц, руб.					Сумма прямых расходов текущего месяца	Сумма остатка незавершенного производства на конец месяца	
			Материальные расходы (п. 1, 4 ст. 254 НК РФ)	Расходы на оплату труда	Сырьевые вносы	Амортизация основных средств, использованных при производстве	Другие			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр информации об объекте основных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика(ИНН): 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____
 Объект учета (основное средство): _____

I. Общая информация об объекте основных средств

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Изменение первоначальной стоимости	Базовая стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7

Объект основных средств снят с учета _____ (дата)

Основание снятия с учета _____

II. Распределение сумм начисленной амортизации на прямые и косвенные расходы

Дата определения	Направление начисления амортизации	Доля, приходящаяся на прямые расходы	Доля, приходящаяся на косвенные расходы	Доля, приходящаяся на иные расходы
1	2	3	4	5

III. Применение специального коэффициента

Дата начала применения специального коэффициента	Основание	Коэффициент
1	2	3

IV. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств

Дата изменения	Основание	Прирост (+), уменьшение (-) первоначальной стоимости объекта основных средств	Стоимость объекта основных средств
1	2	3	4

V. Перерывы в начислении амортизации

Начисление амортизации прекращено		Начисление амортизации возобновлено	
Дата	Основание	Дата	Основание
1	2	3	4

VI. Суммы начисленной амортизации

Сумма накопленной амортизации на дату начала регистра: _____
 Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации			Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом		
		Начислено	Распределение начисленной амортизации по видам расходов				
1	2		3	3.а	3.б	3.в	4

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7726356029/772901001
 Период с _____ по _____
 Наименование объекта нематериальных активов: _____

I. Общая информация об объекте нематериальных активов

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Базовая стоимость	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	2	3	4	5

Объект нематериальных активов снят с учета _____ (дата)
 Основание снятия с учета _____

II. Применение понижающего коэффициента

Дата начала применения понижающего коэффициента	Коэффициент
1	2

III. Сумма начисленной амортизации

Сумма начисленной амортизации на дату начала регистра _____
 Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом
1	2	3	4

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр информации о движении ИПЗ, учитываемых по методу средней себестоимости

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	Дата операции	Основание операции	Приход		Возвраты поставщикам		Выбытие		Отгружено без перехода права собственности		Передано в переработку		Текущий остаток	Цена по операции
			Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета стоимости материалов, списанных в отчетном периоде

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	по	Основание выбытия	Количество	Цена единицы списания	Стоимость
1	2		3	4	5
Итого:					

Ответственный за составление регистра

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр учета расходов будущих периодов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	по	Дата операции	Количество месяцев фактического списания суммы расходов	Остаток незавершенного производства на начало месяца	Сумма расхода в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов	Остаток расходов будущих периодов
		1	2	3		

Ответственный за составление регистра

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355025/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Содержание операции	Основание	Возникновение дебиторской задолженности		Возникновение кредиторской задолженности		Остаток дебиторской/кредиторской задолженности	
			Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы	Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Итого:						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(классифицированная подпись)

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта	Распределение начисленной амортизации по видам расхода		
						прямые	косвенные	прочие
1	2	3	4	5	6	6а	6б	6в
Итого по регистру:								

Сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода: _____
 Сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода: _____
 Сумма амортизации объектов, отнесенная к прочим расходам или не относящаяся к расходам текущего периода: _____

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции 1	Вид расхода 2	Наименование объекта учета 3	Сумма 4
		Итого:	

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет остатка транспортных расходов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	по	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток товара на складе на начало месяца	Сумма транспортных расходов текущего месяца	Остаток товаров на складе на начало месяца	Сумма товаров, приобретенных в текущем месяце	Сумма товаров, реализованных в текущем месяце	Сумма товаров, выбывших в текущем месяце в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль	Прочие выбытие товаров в текущем месяце	Остаток товаров на складе на конец месяца (гр.4+гр.5-гр.6+гр.7-гр.8)	Средний процент (гр.2+гр.3)/(гр.9+гр.6+гр.7)	Сумма прямых расходов, относящаяся к расходам текущего месяца (гр.6*гр.10)	Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе на конец месяца (гр.2+гр.3-гр.11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета внереализационных расходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с по

Дата операции	Вид расхода	Наименование операции	Сумма
1	2	3	4
		Итого:	

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Виды дохода: Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства
 Выручка от реализации купленных товаров
 Выручка от реализации ОС
 Выручка от реализации НМА
 Выручка от реализации имущественных прав
 Выручка от реализации прав требования
 Выручка от уступки права после наступления срока платежа
 Выручка от уступки права до наступления срока платежа
 Выручка от реализации ЦБ
 Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обещаемыми на организованном рынке
 Внебюджетные доходы

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	
		Итого:	

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с	по		Год возникновения убытка	Остаток не перенесенного убытка	%	Сумма убытка, учтенная в уменьшение прибыли		Остаток не перенесенного убытка на конец периода
	1	2				текущего периода	с начала года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственный за составление

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИСС

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика(ИНН): 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Перечень сведений		Сведения
1		2
Описание операции хеджирования		
Наименование объекта хеджирования		
Тип страхуемого риска(валютный/процентный/кредитный)		
Планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка/продажа/иные действия)		
Финансовый инструмент (Фьючерс/форвард/опцион/базис)		
Сроки		
Дата начала операции по хеджированию		
Дата окончания операции по хеджированию		
Продолжительность		
Сделки с объектом хеджирования		
Объем сделки (-ок) с объектом хеджирования		
Цена сделки (-ок) с объектом хеджирования		
Дата сделки (-ок) с объектом хеджирования		
Сделки с ФИСС		
Объем сделки (-ок) с ФИСС		
Цена сделки (-ок) с ФИСС		
Дата сделки (-ок) с ФИСС		
Расходы по сделке		
Дополнительная информация по сделке		
Контрагент по сделке		
Условия исполнения сделки		
Курс валюты на дату начала операции по хеджированию		
Курс валюты в рамках сделки с ФИСС		
Прогнозируемый курс валюты на дату окончания операции по хеджированию		
Планируемый эффект от операции по хеджированию		
Данные заполняемые в момент исполнения сделки с ФИСС/ на конец отчетного периода		
Курс валюты на дату окончания операции по хеджированию		
Курс валюты на дату окончания отчетного периода		
Налогооблагаемый результат на конец отчетного периода		
Налогооблагаемый результат на дату окончания операции по хеджированию		
Эффект от операции по хеджированию для целей налогообложения		

Ответственный за составление регистра _____
 _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2011 год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организаций или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____ 772935029/77485029
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____ 7748
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____ ОАО "Детский мир-Центр"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, имя, Отчество _____
- 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность _____ Код _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации. Почтовый индекс _____ Код региона _____
- Район _____
- Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
- 2.8. Адрес в стране проживания. Код страны _____ Адрес _____
- 2.9. Статус налогоплательщика
- | | | | | | | | | | | | | |
|--------|--------|---------|------|--------|-----|------|------|--------|----------|---------|--------|---------|
| Месяц | января | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь |
| Статус | | | | | | | | | | | | |

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Код вычета	Размер	Период (с... по)	Описание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКЛАТОКПП 45268581000/774850

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления тогда	Месяц за который начислена оплата	Дата выплаты (передачи дохода в названной форме)	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Исчислен налог
Месяц налогового периода: Январь									
01.01.2011	Январь								
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: февраль									
01.02.2011	Февраль								
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Март									
01.03.2011	Март								
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Апрель									
01.04.2011	Апрель								
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Сумма вычета
Месяц налогового периода Январь	
Доход налогоплательщика, исключенный нарастающим итогом с начала периода 150 215,99	
108	
Итого за месяц:	
Итого с начала налогового периода	

Код вычета	(Сумма вычета)
Месяц налогового периода	Февраль
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода	260 777,17
108	
Итого за месяц:	
Итого с начала налогового периода	

Исчислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма
Январь	31.01.2011	13%	
Февраль	28.02.2011	13%	
Март	31.03.2011	13%	

Удержано налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма
Январь	31.01.2011	13%	
Февраль	28.02.2011	13%	
Март	31.03.2011	13%	

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Резиципы платёжного поручения
Январь				

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
45268581000774850001		
	Итого:	

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налогоплательщиком	Сумма налога, не удержанная налоговыми агентами
	13%							

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВК

Назначение справки	Им страны	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

13.04.2011
(дата)

(должность)

фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

Наименование организации: ОАО "Детский мир-Центр"

Справка по процентам, начисленным по заемным средствам за _____ 201__ г.:

Виды операций	Договорные ставки	Дата получения	Сумма займа (руб.)	Сумма займа	В % от суммы займа	Положительно начисленные проценты	Сумма процентов, начисленных за период	Сумма процентов, начисленных за период	Итого начисленные проценты
рублей						рублей	рублей	рублей	рублей
Итого:									
включая НДС									
Итого									

Составил _____ (подпись) _____ (инициалы фамилия)



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 604

27 «Июль» 2011 г.

г. Москва

О внесении изменений в Учетную политику
для целей бухгалтерского учета на 2011 год

В связи с изменениями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и в соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр» для целей бухгалтерского учета», утвержденную приказом от 31.12.2010 № 591, следующие изменения:

1.1. Дополнить таблицу раздела 3 строкой с содержанием столбцов:

Наименование термина (вводимого определения) – Региональный офис. Сокращение – РО;

Определение термина (расшифровка сокращения) – Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир-Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам.

1.2. В таблице раздела 3 определение термина «филиал» изложить в следующей редакции:

«Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир-Центр» выделенное или не выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность».

1.3. Абзац первый раздела 4.1 дополнить предложением следующего содержания:

«На главного бухгалтера РО возлагается осуществление бухгалтерского учета в РО и филиалов его географического сегмента, не выделенных на отдельный баланс».

1.4. Дополнить абзац первый раздела 5.7. пунктом: «доход от экспортных операций (Казахстан)».

1.5. Разделы 5.8, 5.9. изложить в редакции согласно приложению 1.

1.6. В разделе 5.10 в первом абзаце слова «по неиспользованным отпускам» исключить.

1.7. Считать утратившим силу подраздел 5.10.3.

1.8. Дополнить главу 5 «Методологические аспекты учетной политики» разделом 5.11. «Формирование оценочных обязательств» (приложение 2).

2. Утвердить приложение 1 План счетов бухгалтерского учета к Учетной политике ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета в новой редакции (приложение 3).

2.1. Считать утратившим силу План счетов бухгалтерского учета приложение 1 к Учетной политике ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом от 31.12.2010 № 591.

3. Внести изменения в Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр для целей налогового учета, утвержденную приказом от 31.12.2010 № 591 следующие изменения:

3.1. Подраздел 5.2.3. дополнить абзацем следующего содержания:

«Сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26, распределяется между видами деятельности реализации на экспорт и другими основными видами деятельности. Распределение НДС осуществляется исходя из доли стоимости реализации отгруженных товаров на экспорт за отчетный месяц. Доля определяется исходя из пропорции: стоимость отгруженных товаров на экспорт в цене реализации (без НДС) за отчетный месяц к общей сумме выручки по всем видам деятельности (без НДС) за отчетный месяц за исключением экспортной выручки».

4. Утвердить приложение 1 План счетов налогового учета к Учетной политике ОАО «Детский мир-Центр» для целей налогового учета в новой редакции (приложение 4).

4.1. Считать утратившим силу План счетов налогового учета приложение 1 к Учетной политике ОАО «Детский мир-Центр» для целей налогового учета

5. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетности 2011 года, за исключением подпунктов 1.1- 1.3 п.1, которые действует с 4 июля 2011 года.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – руководителя корпоративной бухгалтерии Коляда Е.Н.

Генеральный директор



Г.Г.Левкин

5.8. Порядок формирования расходов

Общество отражает расходы следующим образом:

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Общества (центрального офиса Головной организации);

на счете 44 «Расходы на продажу» организован учет расходов филиалов/магазинов Общества, Представительств (РТП), Региональных офисов (РО), интернет – магазина, а также распределительных центров (РЦ), издержки обращения в экспортной торговле. Также 44 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений центрального офиса, связанных с процессом приобретения и продажи товаров. Для целей учета расходы подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы будущих периодов – затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету и в зависимости от срока их списания, установленного для списания активов данного вида.

Начисление налога (авансового платежа) на имущество в Обществе отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» на сумму налога на имущество центрального офиса Головной организации и дебету 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» на сумму налога на имущество филиалов/магазинов, РТП, РО, РЦ в корреспонденции с кредитом счета 68.08 «Налог на имущество».

В бухгалтерском учете плата за негативное воздействие на окружающую среду, вызванное производственной деятельностью организации, признается расходом по обычным видам деятельности. Учитывая, что данный вид обязательных платежей не является налогом (не предусмотрен ст. ст. 13 - 15 Налогового кодекса РФ), начисление указанной платы в Обществе отражается в бухгалтерском учете аналогично начислению налога на имущество, но в корреспонденции с кредитом счета 76.08.01 «Расчеты по прочим услугам (в рублях)».

5.9. Порядок закрытия периода и распределение расходов

Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией. В процессе данной операции производится начисление амортизации по основным средствам и ИМА, переоценка валютных средств и расчетов в условных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), расчет расходов по

страхованию, списание расходов будущих периодов (далее - РБП), распределение затрат и закрытие счетов бухгалтерского учета. Также осуществляются регламентные операции по налоговому учету и расчет по налогу на прибыль на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество в бухгалтерском балансе отражает развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Расходы, отраженные на 26 счете «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами деятельности. Общехозяйственные расходы, относящиеся к экспорту, определяются в соответствии с долей стоимости отгруженных товаров на экспорт в ценах реализации. Доля определяется исходя из пропорции: стоимость отгруженных товаров на экспорт в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость) за отчетный месяц к общей стоимости выручки по всем видам деятельности (без налога на добавленную стоимость) за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Распределение оставшейся части общехозяйственных расходов за отчетный месяц (за минусом доли, относящейся к экспортной деятельности) по видам деятельности распределяется пропорционально выручке по видам деятельности за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Общехозяйственные расходы не подлежат распределению по подразделениям (филиалам, РТП). Используется метод «Директ-костинг». При этом расходы, накопленные на счете 26 и распределенные по видам деятельности, относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе субсчетов по видам деятельности. Филиалы (РТП, РО) Общества организуют учет собственных расходов на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», на счете 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле».

В конце отчетного периода расходы РТП, РО, накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» и на счете 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле» передаются посредством авизо с применением субсчета 79.02.05 «Расчеты по передаче расходов» в Головную организацию и учитываются на субсчете 44.01 Центрального офиса с последующим списанием в дебет субсчета 90.07.10 «Расходы на продажу в розничной торговле» и на субсчете 44.04 Центрального офиса с последующим списанием в дебет 90.07.08 «Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)».

В филиалах Общества происходит ежемесячное формирование финансового результата до налогообложения: распределение отклонений в стоимости МПЗ (счет 16) на остатки МПЗ, закрытие субсчета 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле», закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», в конце отчетного года закрытие 99 «Прибыли и убытки» передача остатка по счету 99 в Головную организацию.

5.11. Формирование оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства и признает их в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общество, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

По обязательствам по оплате неиспользованных отпусков, существующим на отчетную дату, одновременно соблюдаются все условия. Общество формирует оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на последнее число каждого отчетного периода. Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Оценочное обязательство, рассчитывается на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма оценочных обязательств включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного оценочного обязательства сторнируется и начисляется оценочное обязательство по обязательствам, существующим на отчетную дату.

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Заб.	Акк.	Вал.	Кал.	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3
01	Основные средства	полю	А	полю	полю	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	полю	А	полю	полю	Основные средства		
01.08	Основные средства в пути	полю	А	полю	полю	Основные средства	Контракты	
01.09	Выбытие основных средств	полю	А	полю	полю	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	полю	П	полю	полю	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств в организации	полю	П	полю	полю	Основные средства		
02.02	Амортизация объектов доводных вложений в материальные ценности	полю	П	полю	полю	Основные средства		
03	Долговые вложения в материальные ценности	полю	А	полю	полю	Контракты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	полю	А	полю	полю	Контракты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	полю	А	полю	полю	Основные средства		
04	Нематериальные активы	полю	А	полю	полю	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	полю	А	полю	полю	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	полю	А	полю	полю	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	полю	П	полю	полю	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	Склады затрат
08	Вложения во внеоборотные активы	полю	А	полю	полю	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	полю	А	полю	полю	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Склады строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	(об) Статьи затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	полю	А	полю	полю	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	полю	А	полю	полю	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
09	Отложенные налоговые активы	полю	А	полю	полю	Виды вложений и	(об) Обособленные подразделения	
10	Материалы	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	полю	А	закуп	истина	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, полученные в переработку на стороне	полю	А	полю	истина	Контракты	Номенклатура	
10.08	Специальные материалы	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности к эксплуатации	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	полю	А	полю	истина	Номенклатура		
10.11.11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Парти материалы в эксплуатации	Рабочие организации
10.11.12	Инструмент и специальная одежда в эксплуатации	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Парти материалы в эксплуатации	Подразделения
10.12	Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
10.13	Материалы в пути	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	Контракты
10.14	Сырье для объектов	полю	А	полю	истина	Номенклатура	Склады	
14	Расходы под оценочной стоимостью материальных ценностей	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
14.10	Расходы под оценочной стоимостью материалов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
14.11	Расходы под оценочной стоимостью товаров	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
14.13	Расходы под оценочной стоимостью готовой продукции	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.07	Заготовление и приобретение оборудования к установке	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10	Заготовление и приобретение материалов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.02	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.03	Заготовление и приобретение топлива	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.04	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.05	Заготовление и приобретение запасных частей	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.06	Заготовление и приобретение прочих материалов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.08	Заготовление и приобретение строительных материалов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.09	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.10	Заготовление и приобретение специальной и форменной одежды	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.12	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.10.14	Заготовление и приобретение сырья для объектов	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.41	Приобретение товаров	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.41.01	Приобретение товаров для розничной торговли	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.41.02	Приобретение товаров для оптовой торговли	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
15.41.05	Заготовление и приобретение продукции питания	полю	АП	полю	истина	Номенклатура	Склады	
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10	Отклонения в стоимости материалов	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10.01	Отклонения в стоимости сырья и материалов	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10.02	Отклонения в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10.03	Отклонения в стоимости топлива	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10.04	Отклонения в стоимости тары и тарных материалов	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10.05	Отклонения в стоимости запасных частей	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		
16.10.06	Отклонения в стоимости прочих материалов	полю	АП	полю	полю	Статьи затрат		

16.10.07	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
16.10.08	Отклонение в стоимости отдельных материалов	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
16.10.09	Отклонение в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
16.10.10	Отклонение в стоимости организационной и форменной одежды	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
16.10.12	Отклонение в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
16.10.14	Отклонение в стоимости сырья для обработки	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
16.41	Отклонение в стоимости товаров отечественного производства	ложь	АП	ложь	ложь	Статья затрат	
19	НДС по приобретенным ценностям	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.01	НДС при приобретении основных средств	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.04	НДС по приобретенным услугам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.05	НДС, уплачиваемый при получении заказов по заказным программам	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.07	НДС по приобретенным ценностям до подтверждения реализации по ставке 0%	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
19.08	НДС при строительстве основных средств	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты	Счета-фактуры приобретения
20	Основное производство	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.01	Сырье и материалы в работе	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.02	Услуги по эксплуатации зданий	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.03	Производство продукции	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.04	Услуги по монтажу	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.04.01	Услуги по монтажу	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.04.02	Транспортные услуги	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.04.03	Услуги по хранению	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.04.04	Услуги по комплектации и упаковке	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.05	Услуги общепромышленного питания	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.06	Расход сырья собственного производства	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
20.10	Биотехнологическая деятельность	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
21	Производство собственного производства	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
22	Общепромышленные расходы	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	(06) Статья затрат
23	Общепромышленные расходы	ложь	А	ложь	ложь	(06) Подразделение	(06) Статья затрат
24	Брак в производстве	ложь	А	ложь	истина	Подразделение	(06) Статья затрат
25	Обслуживание производств и хозяйств	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
29.01	Судебные расходы судебного органа	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	ложь	АП	ложь	ложь	Номенклатурные группы	(06) Виды стоимости
41	Товары	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.01	Товары на складах	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.01.01	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.01.02	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.02	Товары под заказом и поручением	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.03	Товары в пути	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.03.01	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.03.02	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.04	Товары для целей биотехнологической	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.05	Продукты питания	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.05.01	Продукты питания в розничной торговле	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.05.02	Продукты питания в оптовой торговле	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
41.06	Товары по заказам общества	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
42	Товары на складе	ложь	А	ложь	ложь	Номенклатура	Склады
43	Товары в пути	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
43.01	Товары по заказам (покупная стоимость)	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
43.02	Отклонение в стоимости готовой продукции	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продажу	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Статья затрат
44.01	Изданные объявления в розничной торговле	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Статья затрат
44.02	Изданные объявления в оптовой торговле	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Статья затрат
44.03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Статья затрат
44.04	Изданные объявления в экспортной торговле (Китайская)	ложь	А	ложь	ложь	Подразделение	Статья затрат
45	Товары отгруженные	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.01	Товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.01.01	Покупные товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.01.02	Готовые изделия отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.01.03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.02	Товары отгруженные на консигнацию	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.02.01	Готовые изделия отгруженные на консигнацию	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
45.02.02	Прочие товары отгруженные на консигнацию	ложь	А	ложь	истина	Контрагенты	Номенклатура
50	Касса	ложь	А	ложь	ложь	Касса	(06) Статья движимых денежных средств
50.01	Касса организации (в рублях)	ложь	А	ложь	ложь	Касса	(06) ИИМ
50.02	Касса организации (в валюте)	ложь	А	истина	ложь	Касса	(06) Статья движимых денежных средств
50.03	Денежные документы	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	
50.03.01	Денежные документы (в рублях)	ложь	А	ложь	истина	Номенклатура	
50.03.02	Денежные документы (в валюте)	ложь	А	истина	истина	Номенклатура	
51	Банковские счета	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(06) Статья движимых денежных средств
52	Валютные счета	ложь	А	истина	ложь	Банковские счета	(06) Статья движимых денежных средств
53	Специальные счета в банках	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(06) Статья движимых денежных средств
55.01	Аккредитивы (в рублях)	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(06) Статья движимых денежных средств
55.02	Числовые выписки	ложь	А	ложь	ложь	Банковские счета	(06) Статья движимых денежных средств

66.03.20	Контрактная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
66.03.21	Контрактная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в валюте) оговоренной датой	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
66.03.22	Контрактная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в валюте) оговоренной датой	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04.10	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04.11	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях) оговоренной датой	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04.12	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях) оговоренной датой	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04.20	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04.21	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте) оговоренной датой	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
66.04.22	Контрактная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте) оговоренной датой	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01.10	Долгосрочные кредиты (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01.11	Расчеты по основному долгу по долгосрочным кредитам (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01.12	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01.20	Долгосрочные кредиты (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01.21	Расчеты по основному долгу по долгосрочным кредитам (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
67.01.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02	Долгосрочные займы	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02.10	Долгосрочные займы (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02.11	Расчеты по основному долгу по долгосрочным займам (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02.12	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	полю	П	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02.20	Долгосрочные займы (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02.21	Расчеты по основному долгу по долгосрочным займам (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
67.02.22	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	полю	П	истина	полю	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
68.02	Налог на добавленную стоимость	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.04	Налог на прибыль	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)		
68.04.01	Расчеты с бюджетом	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровни бюджетов	Контрагенты
68.04.02	Расчет налога на прибыль	полю	АП	полю	полю			
68.07	Транспортный налог	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
68.08	Налог на имущество	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
68.09	Налог на рекламу	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
68.10	Прочие налоги и сборы	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Уровни бюджетов	Контрагенты
69.22	НДС по аккредитиву к вывозу за рубеж	полю	А	полю	полю	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.02.01	Страховая часть трудовой пенсии	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.02.02	Накопительная часть трудовой пенсии	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страховании работников на случай временной нетрудоспособности	полю	АП	полю	полю	Виды платежей в бюджет (форма)	Контрагенты	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	полю	П	полю	полю			
70.01	Расчет с персоналом по заработной плате	полю	П	полю	полю			
70.02	Расчеты с персоналом по отчислениям	полю	П	полю	полю	Работники организаций	Ценные бумаги	
71	Расчеты с прочими лицами	полю	АП	полю	полю	Работники организаций		
71.01	Расчеты с прочими лицами (в рублях)	полю	АП	полю	полю	Работники организаций		
71.02	Расчеты с прочими лицами (в валюте)	полю	АП	истина	полю	Работники организаций		
71.03	Расчеты с прочими лицами (в рублях) по движимым документам	полю	АП	полю	полю	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим отчислениям	полю	А	полю	полю	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	полю	А	полю	полю	Работники организаций	Договоры работников	
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	полю	А	полю	полю	Работники организаций	Премии	
73.03	Расчеты по другим отчислениям	полю	А	полю	полю	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	полю	АП	полю	полю	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	полю	А	полю	полю	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплатам дивидендов	полю	П	полю	полю	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по страхованию	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
76.01.10	Расчеты по обязательному страхованию	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
76.01.11	Расчеты по обязательному страхованию основных средств	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
76.01.12	Расчеты по страхованию товаров	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Договоры	
76.01.20	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.30	Расчеты по личному страхованию	полю	АП	полю	полю	Контрагенты	Договоры	Работники организаций

81.00	Прочий капитал	ложь	А	ложь	ложь	Контрагенты		
82	Резервный капитал	ложь	П	ложь	ложь			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	ложь	П	ложь	ложь			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	ложь	П	ложь	ложь			
83	Добавочный капитал	ложь	П	ложь	ложь			
83.01	Повышение стоимости имущества по переоценке	ложь	П	ложь	ложь			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	ложь	П	ложь	ложь	Переоценки имуществ		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	ложь	П	ложь	ложь	Ценовая бумажка		
83.06	Добавочный капитал на прочие источники	ложь	П	ложь	ложь	Ценовая бумажка		
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ложь	АП	ложь	ложь	Направления		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	ложь	АП	ложь	ложь	Использование прибыли		
84.02	Убыток, подлежащий погашению	ложь	АП	ложь	ложь	Использование прибыли		
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	ложь	АП	ложь	ложь	Направления		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	ложь	АП	ложь	ложь	Использование прибыли		
86	Целевое финансирование	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	ложь	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	ложь	АП	ложь	ложь	Обособленные подразделения		
90.01	Выручка	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.10	Выручка от розничной торговли	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.20	Выручка от оптовой торговли	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.30	Выручка от сдачи имущества в аренду	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.40	Выручка от реализации продукции	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.60	Выручка от реализации услуг по перевозке	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.61	Выручка от реализации услуг логистики	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.62	Выручка от реализации транспортных услуг	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.63	Выручка от реализации услуг по хранению	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.64	Выручка от реализации услуг по комплектации и упаковке	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.70	Выручка от реализации услуг общественного питания	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.80	Выручка от экспортных операций (Казакстан)	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.90	Выручка от реализации прочих услуг	ложь	П	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.02	Себестоимость продаж	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.10	Себестоимость продаж розничной торговли	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.20	Себестоимость продаж оптовой торговли	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.30	Себестоимость продаж по сдаче имущества в аренду	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.40	Себестоимость продаж по производству продукции	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.50	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации зданий	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.60	Себестоимость продаж услуг по перевозке	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.61	Себестоимость продаж услуг логистики	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.62	Себестоимость продаж транспортных услуг	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.63	Себестоимость продаж услуг по хранению	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.64	Себестоимость продаж услуг по комплектации и упаковке	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.70	Себестоимость продаж услуг общественного питания	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.80	Себестоимость продаж от экспортных операций (Казакстан)	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.90	Себестоимость продаж прочих услуг	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.03	Налог на добавленную стоимость	ложь	В	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.10	Налог на добавленную стоимость по розничной торговле	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.20	Налог на добавленную стоимость по оптовой торговле	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.30	Налог на добавленную стоимость по сдаче имущества в аренду	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.40	Налог на добавленную стоимость по производству продукции	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.50	Налог на добавленную стоимость по услугам по эксплуатации зданий	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.60	Налог на добавленную стоимость по услугам по перевозке	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.61	Налог на добавленную стоимость по услугам логистики	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.62	Налог на добавленную стоимость по транспортным услугам	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.63	Налог на добавленную стоимость по услугам хранения	ложь	А	ложь	ложь	Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты

90.03.04	Налог на добавленную стоимость по услугам имплементации и упаковке	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.70	Налог на добавленную стоимость по услугам общественного питания	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.90	Налог на добавленную стоимость по другим услугам	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.07	Расходы на продажу	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.07.10	Расходы на продажу в розничной торговле	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.07.20	Расходы на продажу в оптовой торговле	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.07.40	Расходы на продажу по производству продукции	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.07.60	Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08	Управленческие расходы	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.10	Управленческие расходы по розничной торговле	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.20	Управленческие расходы по оптовой торговле	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.30	Управленческие расходы по сдаче имущества в аренду	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.40	Управленческие расходы по производству продукции	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.50	Управленческие расходы по услугам по эксплуатации зданий	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.60	Управленческие расходы по услугам по логистике	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.61	Управленческие расходы по услугам логистики	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.62	Управленческие расходы по транспортным услугам	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.63	Управленческие расходы по услугам хранения	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.64	Управленческие расходы по услугам имплементации и упаковке	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.70	Управленческие расходы по услугам общественного питания	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.80	Управленческие расходы по экспортным операциям (Казахстан)	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.08.90	Управленческие расходы по другим услугам	показ	А	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.10	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.20	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.30	Прибыль / убыток от продаж по сдаче имущества в аренду	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.40	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.50	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.60	Прибыль / убыток от продаж по услугам по логистике	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.61	Прибыль / убыток от продаж услуг логистики	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.62	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.63	Прибыль / убыток от продаж услуг по хранению	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.64	Прибыль / убыток от продаж услуг по имплементации и упаковке	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.70	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.80	Прибыль / Убыток от экспортных операций (Казахстан)	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
90.09.90	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	показ	АП	показ	показ	(об) Обособленные подразделения		
91	Прочие доходы и расходы	показ	АП	показ	показ	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91.01	Прочие доходы	показ	П	показ	показ	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91.02	Прочие расходы	показ	А	показ	показ	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91.03	Сальдо прочих доходов и расходов	показ	АП	показ	показ	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
94	Надбавки и потери от операций с ценностями	показ	А	показ	показ	Отдельные лица		
94.01	Надбавки и потери от операций с основными средствами	показ	А	показ	показ	Отдельные лица	Основные средства	
94.02	Надбавки и потери от операций с материалами	показ	А	показ	показ	Отдельные лица	Номинантура	
94.03	Надбавки и потери от операций с валютой	показ	А	показ	показ	Отдельные лица	Номинантура	
94.04	Надбавки и потери от операций с ценными бумагами	показ	А	показ	показ	Отдельные лица	Номинантура	
94.05	Прочие надбавки и потери	показ	А	показ	показ	Отдельные лица	Номинантура	
97	Расходы будущих периодов	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Подразделения	
97.02	Расходы на внедрение программных продуктов	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.10	Расходы на внедрение программного продукта	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.20	Расходы на внедрение	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.21	Консультационный услуги интегратора	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.22	Консультационные услуги менеджера	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.23	Собственные расходы по внедрению	показ	А	показ	показ	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения

97.03	Расходы на приобретение программных продуктов	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Подразделения
97.04	Расходы на освоение новых технологий	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Подразделения
97.05	Расходы по лицензу Гаража	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Подразделения
97.06	Расходы будущих периодов	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Подразделения
97.07	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и подрядчикам	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Ценные бумаги
97.07.01	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и подрядчикам на приобретение ОС	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Ценные бумаги
97.07.02	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и подрядчикам на материалы	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Ценные бумаги
97.07.03	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам на товары	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Ценные бумаги
97.07.04	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам на услуги	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Ценные бумаги
97.08	Расходы по страхованию	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Договоры
97.08.10	Расходы по имущественному страхованию	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Договоры
97.08.11	Расходы по имущественному страхованию объектов средств	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Договоры
97.08.12	Расходы по страхованию товаров	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Договоры
97.08.20	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Контракты	Договоры
97.09	Прочие расходы будущих периодов	полю	А	полю	полю	Расходы будущих периодов	Подразделения	
98	Доходы будущих периодов	полю	П	полю	полю			
98.01	Безвозмездные поступления	полю	П	полю	полю	Подразделения	Доходы будущих периодов	
98.02	Предоставление услуг по неустоям, выданным за прошлые годы	полю	П	полю	полю	Работники организаций	Договоры работников	Подразделения
98.03	Разница между суммой, подлежащей выводу с баланса лиц в безвозмездной форме, по объектам материальных средств	полю	П	полю	полю	Работники организаций	Выдача денег в безвозмездной форме	Подразделения
98.04	Права по фактическим займам	полю	П	полю	полю	Контракты	Договоры	Подразделения
98.05	Гарантия доходов будущих периодов	полю	П	полю	полю	Подразделения	Доходы будущих периодов	
99	Прибыли и убытки	полю	АП	полю	полю	(09) Прибыли и убытки	(09) Особо отмеченные подразделения	
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	полю	АП	полю	полю	(09) Прибыли и убытки	(09) Особо отмеченные подразделения	
99.02	Налог на прибыль	полю	АП	полю	полю			
99.02.01	Условно доход по налогу на прибыль	полю	А	полю	полю			
99.02.02	Условно доход по налогу на прибыль	полю	П	полю	полю			
99.02.03	Постоянные налоговые обязательства	полю	А	полю	полю			
000	Вспомогательный учет	полю	АП	полю	полю			
001	Ассигнованные основные средства	истина	А	полю	полю	Контракты	Основные средства	
001.01	Основные средства по договорам опциона, аренды	истина	А	полю	полю	Контракты	Основные средства	
001.02	Основные средства по договорам лизинга	истина	А	полю	полю	Контракты	Основные средства	
001.03	Основные средства по договору лизинга в пути	истина	А	полю	полю	Контракты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	истина	А	полю	истина	Контракты	Номинклатура	Склады
004	Товары, принятые на хранение	истина	А	полю	истина	Парты	Номинклатура	
004.01	Товары на складе	истина	А	полю	истина	Парты	Номинклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на субахотное	истина	А	полю	истина	Парты	Номинклатура	Контракты
006	Бланки строгой отчетности	истина	А	полю	истина	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	истина	А	полю	полю	Контракты	Договоры	
008	Обеспечение обязательств и платежей полученные	истина	А	полю	полю	Контракты	Договоры	Обеспечение по договорам
009	Обеспечение обязательств и платежей выданные	истина	А	полю	полю	Контракты	Договоры	Обеспечение по договорам
012	Основные средства стоимостью не более установленного предела за единицу	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Склады	
012.01	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей в эксплуатацию	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Склады	
012.02	Учет основных средств в составе МПЗ в эксплуатации в пути	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Склады	
014	Нематериальные активы полученные и использованные	истина	А	полю	полю	Контракты	Нематериальные активы	
96	Х Резервы предстоящих расходов	полю	П	полю	полю	Резервы		
ВАЛ	Активы в иностранной валюте	истина	АП	истина	полю	Контракты	Договоры	
ВАЛ.00	Активы поставщикам в валюте	истина	А	истина	полю	Контракты	Договоры	Документы расчетов с поставщиками
ВАЛ.02	Активы покупателям в валюте	истина	П	истина	полю	Контракты	Договоры	Документы расчетов с покупателями
ГТД	Учет материально-популярных по коммерции ГТД	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Пополнение ГТД	
МД	Материальные ценности в эксплуатации	истина	А	полю	полю			
МД.02	Складская в эксплуатации	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Парты материалов в складской	Работники организаций
МД.03	Складская в эксплуатации	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Парты материалов в складской	Подразделения
МД.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	истина	А	полю	истина	Номинклатура	Парты материалов в эксплуатации	Работники организаций
МД.05	Мелочные основные средства	истина	А	полю	полю	Средства средства		
МД.05.00	Тяжелое оборудование	истина	А	полю	полю	Средства средства		
МД.05.01	Материальные ценности в эксплуатации в пути	истина	А	полю	истина	Номинклатура		
РВ	Резервы выданы	истина	А	полю	полю			
РВ.1	Нераспределенная розничная выручка (без НДС)	истина	А	полю	полю	Склады	Счета НДС	
РВ.2	НДС в нераспределенной розничной выручке	истина	А	полю	полю	Склады	Счета НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	истина	АП	истина	полю	Контракты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
УЕ.00	Задолженность по приобретению в у.е.	истина	П	истина	полю	Контракты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами
УЕ.02	Задолженность по реализации в у.е.	истина	А	истина	полю	Контракты	Договоры	Документы расчетов с контрагентами

ОАО "Детский мир - Центр"
от 14.05.2014 № 007

Приложение 1 к Учетной политике ОАО "Детский мир - Центр"
для целей налогового учета

План счетов налогового учета

Код	Наименование	Акт.	Коп.	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3
01	Основные средства	А	ложь	Основные средства		
01 01	Основные средства в организации	А	ложь	Основные средства		
01 08	Основные средства в пути	А	ложь	Основные средства	Контрагенты	
01 09	Выбытие основных средств	А	ложь	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	ложь	Основные средства		
02 01	Амортизация основных средств в организации	П	ложь	Основные средства		
02 02	Амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности	П	ложь	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03 01	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	А	ложь	Контрагенты	Основные средства	
03 09	Выбытие материальных ценностей	А	ложь	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	ложь	Нематериальные активы		
04 01	Нематериальные активы организации	А	ложь	Нематериальные активы		
04 02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	ложь	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	ложь	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	истина	Номенклатура	Склады	Статьи затрат
08	Вложения во внеоборотные активы	А	ложь	Объекты строительства	(05) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	ложь	Объекты строительства	(05) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	истина	Номенклатура	Склады	(05) Статьи затрат
08.06	Приобретение нематериальных активов	А	ложь	Нематериальных активов	(05) Статьи затрат	
08 08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	ложь	Расходы на НИОИР	(05) Статьи затрат	
10	Материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.02	Полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.04	Гары и тарные материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 07.01	Сырье и материалы переданные в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 07.02	Полуфабрикаты и комплектующие переданные в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 07.03	Прочие материалы переданные в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 08	Строительные материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и спецоснастка на складе	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 11	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и спецоснастка в эксплуатации	А	истина	Номенклатура		
10 11.11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	А	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10 11.12	Инструмент и специальная оснастка в эксплуатации	А	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
10 12	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 13	Материалы в пути	А	истина	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10 14	Сырье для общества	А	истина	Номенклатура	Склады	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	истина	Номенклатура		
15.07	Заготовление и приобретение оборудования к установке	АП	истина	Номенклатура		
15 10	Заготовление и приобретение материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10.02	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	АП	истина	Номенклатура		
15 10.03	Заготовление и приобретение топлива	АП	истина	Номенклатура		
15 10.04	Заготовление и приобретение гары и тарных материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10.05	Заготовление и приобретение запасных частей	АП	истина	Номенклатура		
15 10.06	Заготовление и приобретение прочих материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10.08	Заготовление и приобретение строительных материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10.09	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	истина	Номенклатура		
15 10.10	Заготовление и приобретение специальной и форменной одежды	АП	истина	Номенклатура		
15 10.12	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	истина	Номенклатура		

15.10.14	Заполнение и приобретение сырья для общепита	АП	истина	Номенклатуре		
15.41	Приобретение товаров	АП	истина	Номенклатуре		
15.41.01	Приобретение товаров для розничной торговли	АП	истина	Номенклатуре		
15.41.02	Приобретение товаров для оптовой торговли	АП	истина	Номенклатуре		
15.41.05	Заготовление и приобретение продуктов питания	АП	истина	Номенклатуре		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10	Отклонение в стоимости материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.02	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов комплектующих изделий, конструкций и деталей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.03	Отклонение в стоимости топлива	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.04	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.05	Отклонение в стоимости запасных частей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.06	Отклонение в стоимости прочих материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.07	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.08	Отклонение в стоимости строительных материалов	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.09	Отклонение в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.10	Отклонение в стоимости специальной и форменной одежды	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.12	Отклонение в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	ложь	Статьи затрат		
16.10.14	Отклонение в стоимости сырья для общепита	АП	ложь	Статьи затрат		
16.41	Отклонение в стоимости товаров оптовой торговли	АП	ложь	Статьи затрат		
20	Основное производство	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Сдача имущества в аренду	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.01	Прямые расходы по сдаче имущества в аренду	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.02	Косвенные расходы по сдаче имущества в аренду	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Услуги по эксплуатации зданий	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02.01	Прямые расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02.02	Косвенные расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.03	Производство продукции	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.03.01	Прямые расходы по производству продукции	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.03.02	Косвенные расходы по производству продукции	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04	Услуги по логистике	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.10	Услуги по логистике	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.11	Прямые расходы по услугам логистики	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.12	Косвенные расходы по услугам логистики	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.20	Транспортные услуги	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.21	Прямые расходы по транспортным услугам	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.22	Косвенные расходы по транспортным услугам	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.30	Услуги по хранению	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.31	Прямые расходы по услугам по хранению	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.32	Косвенные расходы по услугам по хранению	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.40	Услуги по комплектации и упаковке	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.41	Прямые расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.42	Косвенные расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05	Услуги общественного питания	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05.01	Прямые расходы по услугам общественного питания	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05.02	Косвенные расходы по услугам общественного питания	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09	Прочие виды основного производства	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09.01	Прямые расходы по прочим видам основного производства	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09.02	Косвенные расходы по прочим видам основного производства	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10	Благотворительная деятельность	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10.01	Прямые расходы по благотворительной деятельности	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10.02	Косвенные расходы по благотворительной деятельности	А	ложь	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

21	Полубрабраты собственного производства	А	истина	Номенклатура	Склады	
25	Общепроизводственные расходы	А	ложь	Подразделения	(06) Статьи затрат	
25.01	Прямые общепроизводственные расходы	А	ложь	Подразделения	(06) Статьи затрат	
25.02	Косвенные общепроизводственные расходы	А	ложь	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат	
26	Общескладские расходы	А	ложь	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат	
26.01	Прямые общескладские расходы	А	ложь	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат	
26.02	Косвенные общескладские расходы	А	ложь	(06) Подразделения	(06) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
28.01	Прямые расходы по выявленному браку	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
28.02	Косвенные расходы по выявленному браку	А	ложь	(06) Подразделения	(06) Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
29.01	Содержание объектов социальной сферы	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
29.01.01	Прямые расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	ложь	Подразделения	Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
29.01.02	Косвенные расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	ложь	(06) Подразделения	(06) Номенклатурные группы	(06) Статьи затрат
40	Воздух продукции (работ, услуг)	АП	ложь	Номенклатурные группы	(06) Виды стоимости	
41	Товары	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.01.01	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.01.02	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.02	Тара под товаром и паракана	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.03	Товары в пути	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.03.01	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.03.02	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары для целей благотворительности	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.05	Продукты питания	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.05.01	Продукты питания на складах	А	истина	Номенклатура	Склады	
41.05.02	Продукты питания в розничной торговле	А	ложь	Номенклатура	Склады	
41.06	Готовая продукция общепита	А	истина	Номенклатура	Склады	
43	Готовая продукция	А	истина	Номенклатура	Склады	
43.01	Готовая продукция (плановая стоимость)	А	истина	Номенклатура	Склады	
43.02	Отклонения в стоимости готовой продукции	А	истина	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в розничной торговле	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44.02	Издержки обращения в оптовой торговле	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44.03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
44.04	Издержки обращения в оптовой торговле (Казakhstan)	А	ложь	Подразделения	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.01	Покупные товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.02	Готовая продукция отгруженная с особыми условиями перехода права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.01	Покупные товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.02	Готовая продукция отгруженная на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.03	Прочие товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
58	Финансовые вложения	А	ложь	Контрагенты		
58.01	Пай и акции	А	ложь	Контрагенты		
58.01.10	Пай (в рублях)	А	ложь	Контрагенты		
58.01.11	Пай (в валюте)	А	ложь	Контрагенты		
58.01.20	Акции	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.21	Акции дочерних компаний	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.22	Акции для продажи	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.10	Вексели	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.11	Вексели краткосрочные (в рублях)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.12	Вексели долгосрочные (в рублях)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.13	Вексели краткосрочные (в у.е.)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.14	Вексели долгосрочные (в у.е.)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.20	Облигации	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.21	Облигации краткосрочные	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.22	Облигации долгосрочные	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	

58.03	Предоставленные займы	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.03.11	Предоставленные займы краткосрочные (в рублях)	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.03.12	Предоставленные займы долгосрочные (в рублях)	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.03.21	Предоставленные займы краткосрочные (в валюте)	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.03.22	Предоставленные займы долгосрочные (в валюте)	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
58.04	Выдачи по договору простого товарищества	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
59.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
59.06	Беспроцентные займы	А	ложь	Контрагенты	Договоры	
89	Расходы на социальное страхование и обеспечение	АП	ложь			
89.01	Расходы на социальное страхование	АП	ложь			
89.02	Расходы на пенсионное обеспечение	АП	ложь			
89.02.01	Страховая часть трудовой пенсии	АП	ложь			
89.02.02	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	ложь			
69.03	Расходы по обязательному медицинскому страхованию	АП	ложь			
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	АП	ложь			
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	АП	ложь			
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	ложь			
69.11	Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	ложь			
70	Расходы на оплату труда	П	ложь			
70.01	Расчет с персоналом по заработной плате	П	ложь			
70.02	Расчеты с персоналом по социальным	П	ложь	Работники организаций	Ценные бумаги	
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02.01	Расчеты по внутреннему перемещению товаров	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02.02	Расчеты по внутреннему перемещению материалов	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02.03	Расчеты по внутреннему перемещению основных средств	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02.04	Расчеты по передаче задолженности	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02.05	Расчеты по передаче базисов	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.02.06	Расчеты по передаче финансовых результатов	АП	ложь	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	ложь	Контрагенты	Договоры	
79.04	Прочие внутрихозяйственные расчеты	АП	ложь	Обособленные подразделения		
88	Целевое финансирование	АП	ложь	Назначение целевых средств	Контрагенты	(06) Движения целевых средств
88.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	ложь			
88.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	ложь			
90	Продажи	АП	ложь	(06) Обособленные подразделения		
90.01	Выручка	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.01	Выручка от реализации покупных товаров	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.02	Выручка от реализации товаров работ собственного производства	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.10	Выручка от розничной торговли	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.20	Выручка от оптовой торговли	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.30	Выручка от сдачи имущества в аренду	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.40	Выручка от реализации продукции	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.60	Выручка от реализации услуг по логистике	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.61	Выручка от реализации услуг логистики	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.62	Выручка от реализации транспортных услуг	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.63	Выручка от реализации услуг по хранению	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.64	Выручка от реализации услуг по комплектации и упаковке	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.70	Выручка от реализации услуг общественного питания	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.80	Выручка от экспортных операций (Казakhstan)	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	
90.01.90	Выручка от реализации прочих услуг	П	истина	(06) Обособленные подразделения	(06) Номенклатура	

90.09.90	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	АП	ложь	(06) Обособленные подразделения	
91	Прочие доходы и расходы	МП	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.01	Прочие доходы	П	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.01.01	Выручка от реализации основных средств	П	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Основные средства
91.01.02	Выручка от реализации нематериальных активов	П	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Нематериальные активы
91.01.03	Выручка от реализации объектов строительства	П	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Объекты строительства
91.01.04	Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг)	П	истина	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Номенклатура
91.01.05	Выручка от реализации имущественных прав	П	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Контрагенты (06) Договоры
91.01.06	Выручка от реализации (альбиона, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг	П	истина	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Ценные бумаги
91.01.07	Внерезиденционные доходы	П	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.02	Прочие расходы	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.02.01	Расходы, связанные с реализацией основных средств	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Основные средства
91.02.02	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Нематериальные активы
91.02.03	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Объекты строительства
91.02.04	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	А	истина	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Номенклатура
91.02.05	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Контрагенты (06) Договоры
91.02.06	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	А	истина	(06) Прочие доходы и расходы	(06) Ценные бумаги
91.02.07	Внерезиденционные расходы	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.02.09	Прочие косвенные расходы	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.02.11	Прочие расходы	А	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	МП	ложь	(06) Прочие доходы и расходы	
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А	ложь	Ответственные лица	
94.01	Недостачи и потери от порчи основных средств	А	ложь	Ответственные лица	Основные средства
94.02	Недостачи и потери от порчи материалов	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
94.03	Недостачи и потери от порчи товаров	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
94.04	Недостачи и потери от порчи готовой продукции	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
94.09	Прочие недостачи и потери	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
97	Расходы будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	
97.02	Расходы на внедрение программных продуктов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.02.10	Расходы на лицензия внедряемого программного продукта	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.02.20	Расходы на внедрение	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.02.21	Консультационные услуги интегратора	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.02.22	Консультационные услуги методолога	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.02.23	Собственные расходы по внедрению	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.03	Расходы на приобретение программных продуктов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.04	Расходы на освоение новых производств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.05	Расходы по лизингу аренда	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.06	Реклама будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97.07	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Ценные бумаги
97.07.01	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям на приобретение ОС	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Ценные бумаги
97.07.02	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям из материалов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Ценные бумаги
97.07.03	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам на товары	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Ценные бумаги
97.07.04	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам на услуги	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Ценные бумаги
97.08	Расходы по страхованию	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Договоры
97.08.10	Расходы по имущественному страхованию	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Договоры
97.08.11	Расходы по имущественному страхованию основных средств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Договоры
97.08.12	Расходы по страхованию товаров	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Договоры
97.08.20	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	А	ложь	Расходы будущих периодов	Работники организаций

97.09	Прочие расходы будущих периодов	A	ложь	Расходы будущих периодов	Подразделения	
97.10	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества	A	ложь	Расходы будущих периодов		
97.11	Убытки прошлых лет	A	ложь	Расходы будущих периодов		
97.12	Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств	A	ложь	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П	ложь	Доходы будущих периодов		
98.01	Безвозмездные поступления	П	ложь	Подразделения	Доходы будущих периодов	
98.02	Предстоящие поступления по кредитам, выданным за прошлые годы	П	ложь	Работники организаций	Договоры работников	Подразделения
98.03	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям	П	ложь	Работники организаций	Виды активов и обязательств	Подразделения
98.04	Прочие по вексельным займам	П	ложь	Контрагенты	Договоры	Подразделения
98.05	Прочие доходы будущих периодов	П	ложь	Подразделения	Доходы будущих периодов	
99	Прибыли и убытки	АП	ложь	(об) Прибыли и убытки	(об) Обособленные подразделения	
99.01	Прибыли и убытки без налога на прибыль	АП	ложь	(об) Прибыли и убытки	(об) Обособленные подразделения	
004	Товары, принятые на комиссию	A	истина	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	A	истина	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на субкомиссию	A	истина	Партии	Контрагенты	Номенклатура
96	X Резервы предстоящих расходов	П	ложь	Резервы		
ЕН	Расходы, относимые к деятельности, облагаемой ЕНВД	A	ложь			
КВ	Амортизационная премия (п. 1.1 ст. 259 НК РФ)	АП	ложь	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	A	ложь			
МЦ.02	Спецдефекта в эксплуатации	A	ложь	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	A	ложь	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП	ложь			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пункта 1 - 48 статьи 270 НК	АП	ложь			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП	ложь			
НЕ.01.8	Другие выплаты	АП	ложь			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 48 статьи 270 НК	АП	ложь			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП	ложь			
НЕ.02.8	Другие выплаты	АП	ложь			
НЕ.03	Бюджетационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП	ложь			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП	ложь			
ПЗ	Поступления и выбытие имущества, работ, услуг, прав	АП	ложь	(об) Условия поступления и выбытия	(об) Контрагенты	(об) Договоры
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП	ложь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.00	Задолженность по приобретенно в у.е.	П	ложь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.02	Задолженность по реализации в у.е.	A	ложь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Лист согласования

К проекту документа: Приказ о внесении изм. в учетную политику ДМЦ

Ход основного согласования

Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Управление методологии финансового учета Общий отдел	Начальник управления	Гарманова А.С.	19.12.2011 12:50 (Моск: 19.12.2011 11:50)	21.12.2011 10:01 (Моск: 21.12.2011 09:01)	Согласен		
Общий отдел	Начальник отдела	Кибальчич И.В. (ист. Троценко В.А.)	21.12.2011 10:20 (Моск: 21.12.2011 09:20)	21.12.2011 11:02 (Моск: 21.12.2011 10:02)	Согласен с комментариями	Исправлена шапка приложения 3 План бух. ДМЦ	
Управление консолидированной отчетности и аффилированных компаний	Начальник управления - заместитель главного бухгалтера	Сансеро И.Н.	21.12.2011 11:22 (Моск: 21.12.2011 10:22)	23.12.2011 18:47 (Моск: 23.12.2011 17:47)	Согласен		
Финансовая дирекция	Заместитель Генерального директора по финансам и ИТ	Ларошкина Е.Е.	23.12.2011 18:59 (Моск: 23.12.2011 17:59)	10.01.2012 18:43 (Моск: 10.01.2012 17:43)	Согласен		
Общий отдел	Рецензент (совместитель)	Кибальчич И.В. (ист. Троценко В.А.)	10.01.2012 18:58 (Моск: 10.01.2012 17:58)	11.01.2012 10:09 (Моск: 11.01.2012 09:09)	Согласен		
Корпоративная бухгалтерия	Главный бухгалтер - руководитель корпоративной бухгалтерии	Коляда Е.Н.	21.12.2011 11:22 (Моск: 21.12.2011 10:22)	21.12.2011 13:44 (Моск: 21.12.2011 12:44)	Согласен		

Ход дополнительного согласования

Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время	Решение	Комментарии	Подпись

			поступления	окончания		
Отдел учета и отчетности аффилированных компаний	Начальник отдела	Кузнецова С.В.	21.12.2011 12:25 (Москва: 21.12.2011 11:25)	21.12.2011 13:11 (Москва: 21.12.2011 12:11)	Согласен с комментариями	В прил. 1 исправить п. 5., на 5.9. (пропущена цифра 9)
Отдел консолидации и региональной отчетности	Начальник отдела	Лыткин Л.Н.	21.12.2011 15:21 (Москва: 21.12.2011 14:21)	23.12.2011 16:53 (Москва: 23.12.2011 15:53)	Согласен	

Инициатор: Управление консолидированной отчетности и аффилированных компаний/Сансера И.Н. - Начальник управления - заместитель главного бухгалтера

Исполнитель: Башаков А.В. - Главный специалист, Отдел учетной политики/Управление методологии финансового учета/Корпоративная бухгалтерия/Финансовая дирекция/Центральный офис/Детский Мир Центр-Головная организация/ДМЦ



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 403

15 июля 2011 г.

г. Москва

О внесении изменений в Учетную политику
для целей бухгалтерского учета на 2011 год
и утверждении форм бухгалтерской отчетности

В связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и в соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2011 год, утвержденную приказом от 31.12.2010 № 591 следующие изменения:

1.1 Раздел 4.3.1. «Первичные учетные документы» дополнить абзацем:

«Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н»

1.2. Абзац 3 Раздела 5.2 «Порядок учета основных средств» изложить в редакции:

«Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов».

2. Утвердить детализацию строк бухгалтерской отчетности согласно приложению.

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с бухгалтерской отчетностью 2011 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера-руководителя корпоративной бухгалтерии Коляда Е.Н.

Генеральный директор

Г.Г. Левкин



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 730

30 декабря 2011 г.

г. Москва

Об утверждении и введении в действие
учетных политик для целей бухгалтерского
и налогового учета

В соответствии со статьей 6 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налоговым кодексом РФ, а также регламентом процесса «Организация документооборота нормативных документов ОАО «Детский мир-Центр», утвержденным приказом генерального директора ОАО «Детский мир-Центр» от 16.10.2008 № 329

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2012 политики «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета» ПП-ФИ-ФД-005-04 (приложение 1), «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей налогового учета» ПП-ФИ-ФД-006-004 (приложение 2).
2. Обособленным структурным подразделениям ОАО «Детский мир-Центр» при ведении бухгалтерского, налогового учета и формировании бухгалтерской, налоговой отчетности руководствоваться настоящими политиками.
3. Считать утратившими силу приказ № 591 от 31.12.2010 «Об утверждении и введении в действие учетных политик для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета»
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера - руководителя корпоративной бухгалтерии Коляда Е.Н.

Генеральный директор

Г.Г. Левкина

Лист согласования

К проекту документа: учетная политика по РСБУ на 2012.

Ход основного согласования

Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Управление методологии финансового учета Корпоративная бухгалтерия	Начальник управления	Гарманова А.С.	17.01.2012 11:18 (Моск: 17.01.2012 16:18)	18.01.2012 17:42 (Моск: 18.01.2012 16:42)	Согласен		
	Главный бухгалтер - руководитель корпоративной бухгалтерии	Коляда Е.Н.	18.01.2012 18:21 (Моск: 18.01.2012 17:21)	21.01.2012 18:26 (Моск: 23.01.2012 17:26)	Согласен		
Финансовая дирекция	Заместитель Генерального директора по финансам и ИТ	Ларюшкина Е.Е.	22.02.2012 08:57 (Моск: 22.02.2012 07:57)	24.02.2012 11:56 (Моск: 24.02.2012 10:56)	Согласен		
Управление консолидированной отчетности и аффилированных компаний	Начальник управления - заместитель главного бухгалтера	Сансеров И.Н.	18.01.2012 18:21 (Моск: 18.01.2012 17:21)	22.02.2012 08:42 (Моск: 22.02.2012 07:42)	Согласен		

Версия 2

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Общий отдел	Начальник отдела (совместитель)	Кибальчин И.В.	28.02.2012 10:51 (Моск: 28.02.2012 09:51)				


Ход дополнительного согласования

Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Отдел консолидации и региональной отчетности	Начальник отдела	Лыткин Л.Н.	19.01.2012 09:02 (Моск: 19.01.2012 08:02)	02.02.2012 17:12 (Моск: 02.02.2012 16:12)	Согласен		
Отдел учета и отчетности аффилированных компаний	Начальник отдела	Кузнецова С.В.	19.01.2012 09:02 (Моск: 19.01.2012 08:02)	20.01.2012 15:47 (Моск: 20.01.2012 14:47)	Согласен		

Инициатор: Управление консолидированной отчетности и аффилированных компаний/Сансеро И.Н. - Начальник управления - заместитель главного бухгалтера

Исполнитель: Бешмаков А.В. - Главный специалист, Отдел учетной политики/Управление методологии финансового учета/Корпоративная бухгалтерия/Финансовая дирекция/Центральный офис/Детской Мир Центр-Головная организация/ДМЦ

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ИГ-ФНД-ФД-005-04 Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	--	---

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
 к приказу Генерального директора
 ОАО "Детский мир-Центр"
 от «30» декабря 2011 г.
 № 730


 Генеральный директор
 Г.Г. Левкин

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
 БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПУ-ФИ-ФД-005-04
		Для внутреннего и внешнего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе.....	3
2. Назначение документа.....	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей.....	3
4. Организационные аспекты учетной политики.....	3
4.1 Организация бухгалтерской службы.....	4
4.2 Система контроля.....	4
4.3 Технические аспекты учетной политики.....	5
4.3.1 Первичные учетные документы.....	5
4.3.2. Регистры бухгалтерского учета.....	6
4.3.3 Рабочий план счетов бухгалтерского учета.....	6
4.3.4 Инвентаризация.....	6
4.4. Порядок ведения кассовых операций.....	7
5. Методологические аспекты учетной политики.....	7
5.1 Порядок учета нематериальных активов.....	7
5.2 Порядок учета основных средств.....	8
5.3 Порядок учета материально-производственных запасов.....	9
5.4 Порядок учета финансовых вложений.....	10
5.5 Порядок учета займов и кредитов полученных и процентов по ним.....	11
5.6 Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями.....	11
5.7 Порядок формирования доходов.....	11
5.8 Порядок формирования расходов.....	12
5.9 Порядок закрытия периода и распределение расходов.....	123
5.10 Формирование резервов.....	14
5.10.1 Резерв на снижение стоимости товаров.....	14
5.10.2 Резерв под обесценение финансовых вложений.....	14
5.10.3 Резерв по сомнительным долгам.....	15
5.11. Формирование оценочных обязательств.....	16
6. Нормативные ссылки.....	17
6.1 Внешние нормативные документы.....	17
6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы.....	18
7. Контроль версий документа.....	18

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПУ-ФН-ФД-005-04
		Для внутреннего и внешнего использования

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая учетная политика устанавливает направления и основные принципы деятельности ОАО «Детский мир – Центр» в области бухгалтерского учета. Дочерние и зависимые компании формируют свои политики в области бухгалтерского учета исходя из положений настоящего документа.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация	ГО	Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональный офис	РО	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
Филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное или не выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность
Магазин		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр»

4. Организационные аспекты учетной политики

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета является локальным нормативным документом, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета.

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИН-ФЛД-005-01 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	---

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных подразделений Общества, созданных в соответствии с гражданским законодательством в форме филиалов, магазинов и региональных офисов, исполняющих обязанности Общества по ведению бухгалтерского учета в местах своего нахождения по магазинам и филиалам своего географического сегмента.

Разработку учетной политики Общества, внесение изменений в случаях, предусмотренных законодательством, осуществляет управление методологии финансового учета корпоративной бухгалтерии.

4.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета в магазинах Москвы и Московской области, филиалов, расположенных в Центральном Федеральном округе, в Пензе, Нижнем Новгороде, Череповце, осуществляется бухгалтерией Головной организации. На главного бухгалтера РО возлагается организация и осуществление бухгалтерского учета в РО и филиалов сто географического сегмента, не выделенных на отдельный баланс. Корпоративная бухгалтерия Общества под руководством главного бухгалтера - руководителя корпоративной бухгалтерии составляет и представляет внутренним и внешним пользователям сводную бухгалтерскую отчетность, включающую в себя данные бухгалтерского учета РО и Головной организации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными документами Общества.

Требования законодательства по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для работников всех структурных подразделений Общества.

4.2. Система контроля

Контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается применением системы внутрихозяйственного контроля посредством

- проведения инвентаризаций активов и обязательств Общества;
- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных положениями по подразделениям бухгалтерии в разрезе обособленных подразделений Общества;
- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правил подписания и утверждения первичных учетных документов;

- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

4.3. Технические аспекты учетной политики

Для ведения бухгалтерского учета применяется система 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом. Для ведения аналитического учета товарных операций используются система товародвижения «Домино» и Oracle, интегрированные с 1С: Бухгалтерия.

4.3.1. Первичные учетные документы

Оформление первичных учетных документов в Обществе производится в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». К бухгалтерскому учету принимаются первичные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Оформление первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, представление их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому документообороту компании «Детский мир», утвержденным приказом Генерального директора ОАО «Детский мир-Центр» от 28.02.2008 № 55 с изменениями и дополнениями. Перечень первичных документов, порядок их представления в бухгалтерию производится также в соответствии с нормативными документами Общества, утверждаемыми приказом Генерального директора. Такими внутренними документами являются регламенты процессов – документы, устанавливающие порядок выполнения процесса, ответственных лиц и показатели процесса.

Первичные документы для оформления фактов хозяйственной деятельности, форма которых не предусмотрена в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, разрабатываются Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», их формы утверждаются приказом Генерального директора.

При формировании первичных документов, применяется единый принцип нумерации первичных документов, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс номеров документов выделяется для каждого подразделения, выделенного на самостоятельный баланс (балансовой единица). Цель использования префиксов – исключение дублирования номеров документов, сформированных разными балансowymi единицами Общества, однозначное определение принадлежности документа.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В разделе I "Внеоборотные активы" строку

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФД-005-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

«Прочие внеоборотные активы» детализируем, дополнив словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев».

В разделе II "Оборотные активы" строку «Прочие оборотные активы» детализируем, дополнив словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев».

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество применяет правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Существенной признается ошибка, сумма которой составляет более 5% от валовой балансы на предыдущую отчетную дату.

4.3.2. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах для ее отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистрами бухгалтерского учета Общества являются автоматизированные формы:

- журнал учета хозяйственных операций;
- журналы-ордера и ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовая ведомость.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

4.3.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 1).

4.3.4. Инвентаризация

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – НМА), финансовых вложений, материалов, расходов будущих периодов, денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, ценностей, находящихся на забалансовых счетах, производится один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года.

Во избежание снижения прибыли и обеспечения оптимального функционирования торгового процесса в период потребительского спроса, учитывая специфику и сезонный характер деятельности Общества, инвентаризация товаров и товаров в пути осуществляется в

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФД-005-04
		Для внутреннего и внешнего использования

соответствии с внутренним графиком проведения инвентаризации торговых подразделений, утверждаемого отдельным приказом Генерального директора.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится по приказу Генерального директора перед формированием годовой бухгалтерской отчетности, а в течение года – по мере необходимости. Основным документом, подтверждающим состояние дебиторской и кредиторской задолженности, является акт сверки расчетов.

4.4. Порядок ведения кассовых операций

Все поступления и выдачи наличных денег Общество учитывает в кассовой книге.

Общество ведет несколько кассовых книг, которые пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью. Это связано с тем, что у Общества есть территориально удаленные обособленные подразделения и Общество не имеет возможности обеспечить безопасную ежедневную сдачу денежных средств в единую главную кассу.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные цели, представительские и прочие расходы производится на срок не более 30 календарных дней. Лица, получившие наличные деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

5. Методологические аспекты учетной политики

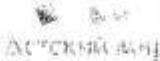
5.1. Порядок учета нематериальных активов

Учет объектов НМА осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом путем ежемесячного начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Накопление сумм амортизации производится на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Приемка-передача НМА (постановка на учет) оформляется Актом о приеме-передаче объекта нематериальных активов (форма № ФИК-КБ/НМА-1), при этом срок полезного использования НМА определяется специально созданной комиссией, акт утверждается Генеральным директором Общества.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФМ-ФЛ-005-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом (лицензиатом) на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.2. Порядок учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом торгового оборудования – считается комплект связанных элементов, являющийся результатом монтажа. Состав такого инвентарного объекта определяется на основании первичного документа Акт комплектации торгового оборудования по результатам монтажа по договору (форма № ФИК-КБ/ОС-1).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании со счета 10.12 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу» производится их установка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу».

Общество не производит переоценку основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений.

До даты подачи документов на государственную регистрацию прав объекты недвижимости учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как нижний предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц.

При проведении реконструкции или модернизации, в, как следствие, улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИН-ФЛ-005-04
		Для внутреннего и внешнего использования

основных средств, специально созданная комиссия определяет изменение срока полезного использования, отражает в Акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств в заключении комиссии (унифицированная форма № ОС-3), который утверждает Генеральный директор.

5.3. Порядок учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер конкретного вида МПЗ.

Приобретаемые Обществом материалы отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактические затраты на приобретение материалов учитываются на счете 15 с последующим их отнесением на счета учета материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» фиксирует как неотфактурованные поставки, так и приобретаемые товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) в пути.

Операции приобретения материалов через подотчетных лиц отражаются в учете с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Отклонения в стоимости материалов в филиалах, накопленные на счетах 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», должны списываться по направлениям выбытия (кроме выбытия на счет 79.02.02 «Расчеты по внутреннему перемещению материалов»).

Приобретаемые Обществом товары отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется при учете товаров группы «Товары в розничной торговле».

Товары в розничной торговле, учитываемые на счете 41.01.01 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене – цене Договора (поставщика).

Аналитический учет товара по номенклатурным позициям в ассортименте осуществляется в Системе товародвижения «Домино» по артикулам.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФНД-ФЛ-005-ФН Для внутреннего и внешнего использования
--	--	--

В системе 1С: Бухгалтерия учет товара осуществляется по сводной позиции «Товары» с учетом ставок налога на добавленную стоимость с отражением движения по каждому первичному документу.

Транспортно-заготовительные расходы (далее –ТЗР), накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу». При этом ТЗР распределяются на реализованный товар и остаток нерезализованных товаров на отчетную дату. Списание ТЗР по товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости. Полученное значение, умноженное на 100 дает процент, который используется при списании ТЗР. Формула определения процента:

$$\left(\frac{\text{Остаток ТЗР на начало месяца} + \text{Общая сумма ТЗР за прошедший месяц}}{\text{Стоимость товаров на начало месяца} + \text{Стоимость товаров, поступивших за месяц}} \right) \times 100 = \text{Процент ТЗР, подлежащих списанию}$$

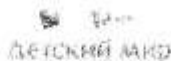
Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится следующими способами:

- по методу ФИФО: товары;
- по средней себестоимости (скользящая оценка): материалы.

5.4. Порядок учета финансовых вложений

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Общество оценивает, что расходы на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) являются существенными, если они составляют более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФД-ФИС-01 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

Оценка срочности вложений и начисление процентов к получению производится подразделением Общества, осуществляющим работу на финансовых рынках, и фиксируется в передаваемом в корпоративную бухгалтерию документе по форме № КБ/ФВ-2. Начисление процентов к получению по предоставленным займам (приложение 2).

Учет беспроцентных займов осуществляется на счете 58.06 «Беспроцентные займы». В бухгалтерской отчетности суммы выданных беспроцентных займов Общество отражает во втором разделе Бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности. Проценты по выданным займам учитываются на счете 76.10 «Расчеты по причитающимся процентам по предоставленным займам».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

5.5. Порядок учета кредитов и займов полученных и процентов по ним

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре.

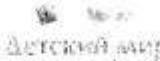
5.6. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями

Финансово-хозяйственные операции, осуществляемые между подразделениями Общества, производится на основании извещения (авизо), в котором содержится информация о передаваемых активах и (или) обязательствах, отметки об их передаче и получении в подразделении (акцент авизо). Записи по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» осуществляются передающей и принимающей стороной на основании первичного документа и авизо в электронной форме. По окончании каждого месяца формируется сводный авизо на бумажном носителе.

5.7. Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета является выручка от

- розничной торговли;
- сдачи имущества в аренду;
- оказания посреднических (агентских, комиссионных) услуг;
- оказание маркетинговых услуг;
- оказание транспортных услуг;

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-005-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

- доход от экспортных операций (Казахстан).

Доходы по сдаче имущества в аренду (субаренду) отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в аренду (субаренду). Датой получения дохода признается последний день отчетного периода.

Прочие доходы, отличные от обычных видов деятельности, определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и отражаются на счете 91.02 в разрезе статей прочих доходов.

Премия поставщика, не связанная с оказанием услуг по рекламе и продвижению товара, признаются прочим доходом и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

5.8. Порядок формирования расходов

Общество отражает расходы следующим образом:

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Общества (центрального офиса Головной организации);

на счете 44 «Расходы на продажу» организован учет расходов филиалов/магазинов Общества, Региональных офисов (РО), интернет – магазинов, а также распределительных центров (РЦ), издержки обращения в экспортной торговле. Также 44 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений центрального офиса, связанных с процессом приобретения и продажи товаров. Для целей учета расходы подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Изменение таможенной пошлины в сторону увеличения в случае корректировки таможенной стоимости импортного товара учитывается как самостоятельный расход. Доначисление таможенных пошлин отражается как издержки обращения на счете 44 «Расходы на продажу» по дате поступления документов от таможни.

Расходы будущих периодов – затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету и в зависимости от срока их списания, установленного для списания активов данного вида.

Начисление налога (авансового платежа) на имущество в Обществе отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" на сумму налога на имущество центрального офиса Головной организации и дебету 44.01 «Издержки

	<p>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p>ПТ-ФНД-ФД/405-04 Для внутреннего и внешнего использования</p>
--	--	--

обращения в розничной торговле» на сумму налога на имущество филиалов/магазинов, РО, РЦ в корреспонденции с кредитом счета 68.08 «Налог на имущество»».

В бухгалтерском учете плата за негативное воздействие на окружающую среду, вызванное производственной деятельностью организации, признается расходом по обычным видам деятельности. Учитывая, что данный вид обязательных платежей не является налогом (не предусмотрен ст. ст. 13 - 15 Налогового кодекса РФ), начисление указанной платы в Обществе отражается в бухгалтерском учете аналогично начислению налога на имущество, но в корреспонденции с кредитом счета 76.08.01 «Расчеты по прочим услугам (в рублях)».

5.9. Порядок закрытия периода и распределение расходов

Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией. В процессе данной операции производится начисление амортизации по основным средствам и НМА, переоценка валютных средств и расчетов в условных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), расчет расходов по страхованию, списание расходов будущих периодов (далее - РБП), распределение затрат и закрытие счетов бухгалтерского учета. Также осуществляются регламентные операции по налоговому учету и расчет по налогу на прибыль на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество в бухгалтерском балансе отражает развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Расходы, отраженные на 26 счете «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами деятельности. Общехозяйственные расходы, относящиеся к экспорту, определяются в соответствии с долей стоимости отгруженных товаров на экспорт в ценах реализации. Доля определяется исходя из пропорции: стоимость отгруженных товаров на экспорт в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость) за отчетный месяц к общей стоимости выручки по всем видам деятельности (без налога на добавленную стоимость) за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Распределение оставшейся части общехозяйственных расходов за отчетный месяц (за минусом доли, относящейся к экспортной деятельности) по видам деятельности распределяется пропорционально выручке по видам деятельности за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Общехозяйственные расходы не подлежат распределению по подразделениям (филиалам, РО). Используется метод «Директ-костинг». При этом расходы, накопленные на счете 26 и распределенные по видам деятельности, относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе субсчетов по видам деятельности. Филиалы (РО) Общества организуют учет собственных расходов на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», на счете 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле».

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ПТ-ФН-ФД-005-04 Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	---	--

В конце отчетного периода расходы РО, накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» и на счете 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле» передаются посредством авизо с применением субсчета 79.02.05 «Расчеты по передаче расходов» в Головную организацию и учитываются на субсчете 44.01 Центрального офиса с последующим списанием в дебет субсчета 90.07.10 «Расходы на продажу в розничной торговле» и на субсчете 44.04 Центрального офиса с последующим списанием в дебет 90.07.08 «Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)».

В филиалах Общества происходит ежемесячное формирование финансового результата до налогообложения: распределение отклонений в стоимости МПЗ (счет 16) на остатки МПЗ, закрытие субсчета 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле», закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», в конце отчетного года закрытие 99 «Прибыли и убытки» передача остатка по счету 99 в Головную организацию..

5.10. Формирование резервов

Общество создает следующие резервы: под снижение стоимости товаров, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам.

5.10.1. Резерв под снижение стоимости товаров

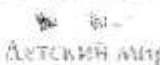
Резерв под снижение стоимости товаров создается по фактам обесценения морально устаревших товаров либо товаров, находящихся без движения на складе более 12 месяцев. Независимо от срока оборачиваемости не считаются обесценившимися товары, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в торговом процессе.

Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между экспертной (с участием сотрудников коммерческого департамента) оценкой возможной цены реализации (текущей рыночной стоимости) и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше экспертной оценки. Резерв создается по группе однородных товаров в соответствии с ассортиментной матрицей и/или по сезонности коллекций, а не по каждому номенклатурному номеру.

Резерв создается раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности на основе информации, представляемой сотрудниками коммерческого департамента и других ответственных подразделений.

5.10.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резерв создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФЛ-005-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании Акта проверки на обесценение финансовых вложений и создание резерва по форме № КБ/ФВ-1 (приложение 3).

Подразделением, ответственным за проведение проверки финансовых вложений на обесценение и представление акта в корпоративную бухгалтерию, является департамент инвестиций и капитала.

5.10.3. Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении, в размере соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга/оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней, по форме №КБ/ДЗ-1 (приложение 4), которую им представляет корпоративная бухгалтерия. При этом учитывается обеспеченность обязательств залогом, задатком, наличие действующего договора, подписанного сторонами акта сверки взаиморасчетов и т.п. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной форме, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Величина резерва по сомнительным долгам в целом по Обществу создается Головной организацией, формируется Ведомость создания резерва по сомнительным долгам по форме №КБ/ДЗ-2 (приложение 5).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Изменением

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФД-005-04 Для внутреннего и внешнего использования

оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации.

В случае исполнения обязательства контрагентом (погашения задолженности/предоставления документов) Общество восстанавливает резерв по сомнительным долгам на сумму, которая при формировании резерва учитывалась как сомнительная, записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 "Прочие доходы".

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации в соответствии с п. 4 НБУ 21/2008.

5.11. Формирование оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства и признает их в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод Общество, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

По обязательствам по оплате неиспользованных отпусков, существующим на отчетную дату, одновременно соблюдаются все условия. Общество формирует оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на последнее число каждого отчетного периода. Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Оценочное обязательство, рассчитывается на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма оценочных обязательств включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного оценочного обязательства сторнируется и начисляется оценочное обязательство по обязательствам, существующим на отчетную дату.

6. Нормативные ссылки

6.1 Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н
4	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н
5	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н
9	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
10	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н
11	Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", утвержденные приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
11	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
12	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
13	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49
14	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н
15	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н
16	Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П
17	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
18	Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	П1-ФН-ФД-005-04 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	---

№ п/п	Наименование документа
19	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	592 от 18.10.2011	Приказ «О введении в действие Регламента процесса «Ведение расчетно-кассовых операций в магазинах розничной сети ОАО «Детский мир-Центр» РП-ФН-ФД-010-02»
2	449 от 31.12.2008	Приказ «О введении в действие Регламента процесса «Списание товара в магазинах ОАО «Детский мир-Центр» РП-ФН-ФД-002-01»
3	304 от 13.11.2007	Приказ «О порядке выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные цели»
4	238/1 от 31.07.2008	« О введении в действие Регламента лимитирования и постатейного регулирования использования наличных денежных средств в ОАО «Детский мир – Центр»
5	447 от 31.12.2008	«О введении в действие Стандарта "1 Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками сотрудников ОАО «Детский мир – Центр»" СТ-ИП-АХД-006-01»

7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики по формированию резервов по сомнительным долгам и под снижение стоимости ТМЦ, Приказом от 12.11.2010 №528, от 31.12.2010 № 590 внесены изменения и дополнения по формированию резервов под снижение стоимости товаров, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам, переоценке нематериальных активов
3	31.12.2010	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация о существенной ошибке, о регистрах бухгалтерского учета, о порядке начисления налога на имущество
4	30.12.2011	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета в связи с началом осуществления экспортных операций в Республику Казахстан, добавлен раздел о формировании оценочных обязательств

План счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование	Заб.	Акк.	Вал.	Код.	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
01	Основные средства	доля	А	доля	доля	Основные средства		
01 01	Основные средства в организации	доля	А	доля	доля	Основные средства		
01 02	Основные средства в пути	доля	А	доля	доля	Основные средства	Контрагенты	
01 09	Выбытие основных средств	доля	А	доля	доля	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	доля	П	доля	доля	Основные средства		
02 01	Амортизация основных средств в организации	доля	П	доля	доля	Основные средства		
02 02	Амортизация объектов долгосрочных инвестиций в материальные ценности	доля	П	доля	доля	Основные средства		
03	Долгосрочные инвестиции в материальные ценности	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Основные средства	
03 01	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование и пользование	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Основные средства	
03 09	Выбытие долгосрочных инвестиций	доля	А	доля	доля	Основные средства		
04	Нематериальные активы	доля	А	доля	доля	Нематериальные активы		
04 01	Нематериальные активы организации	доля	А	доля	доля	Нематериальные активы		
04 02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	доля	А	доля	доля	Нематериальные активы		
04 03	Амортизация нематериальных активов	доля	П	доля	доля	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады (об) Статьи затрат	Статьи затрат
08	Вложения во внебиржевые акции	доля	А	доля	доля	Объекты собственности	(об) Статьи затрат	
08 01	Сравнительно объектом основных средств	доля	А	доля	доля	Объекты собственности	(об) Статьи затрат	Склады (об) Статьи затрат
08 02	Приобретение объектов основных средств	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады (об) Статьи затрат	
08 05	Приобретение нематериальных активов	доля	А	доля	доля	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08 08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	доля	А	доля	доля	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
09	Оценочные запасные активы	доля	А	доля	доля	Виды активов и обязательств	(об) Обоснование похозяйственному	
10	Материалы	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 01	Сырье и материалы	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 03	Топливо	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 04	Тара и тарные материалы	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 05	Запасные части	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 06	Прочие материалы	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 07	Материалы, предназначенные в переработку на сторону	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 08	Строительные материалы	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент в собственности и эксплуатации	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники погашенной задолженности
10 11 11	Инструмент и специальная одежда в эксплуатации	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники погашенной задолженности
10 11 12	Инструмент и специальная одежда в эксплуатации	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 12	Основные средства стоимостью не более установленного лимита на единицу	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10 13	Материалы в пути	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
10 14	Сырье для общепита	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
11 10	Резервы под снижение стоимости материалов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
11 11	Резервы под снижение стоимости товаров	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
11 12	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 01	Заготовление и приобретение оборудования и инструментов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10	Заготовление и приобретение материалов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 02	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 03	Заготовление и приобретение топлива	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 04	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 05	Заготовление и приобретение запасных частей	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 06	Заготовление и приобретение прочих материалов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 08	Заготовление и приобретение строительных материалов	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 09	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 10	Заготовление и приобретение специальной и форменной одежды	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 12	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 10 14	Заготовление и приобретение сырья для общепита	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		
15 41	Приобретение товаров	доля	АП	доля	истина	Номенклатура		

15 11 01	Приобретение товаров для розничной торговли	дожк	АП	дожк	истина	Номенклатура	
15 11 02	Приобретение товаров для пищевой торговли	дожк	АП	дожк	истина	Номенклатура	
15 11 05	Закупки и приобретение продуктов питания	дожк	АП	дожк	истина	Номенклатура	
16	Отчисления в стоимости материальных ценностей	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10	Отчисления в стоимости материалов	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 01	Отчисления в стоимости сырья и материалов	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 02	Отчисления в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, комплектной и деталей	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 03	Отчисления в стоимости топлива	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 04	Отчисления в стоимости сырья и топливных материалов	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 05	Отчисления в стоимости химических веществ	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 06	Отчисления в стоимости прочих материалов	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 07	Отчисления в стоимости материалов, определенных в приложениях к сметам	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 08	Отчисления в стоимости строительных материалов	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 09	Отчисления в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 10	Отчисления в стоимости специальной и форменной одежды	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 12	Отчисления в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 10 14	Отчисления в стоимости сырья для упаковки	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
16 11	Отчисления в стоимости товаров отечественной торговли	дожк	АП	дожк	дожк	Статьи затрат	
19	НДС по приобретенным ценностям	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры исключенные
19 01	НДС при приобретении основных средств	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19 02	НДС по приобретенным инвестиционным активам	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19 03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19 04	НДС по приобретенным услугам	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19 05	НДС, уплачиваемый таможенными органами по вывозу товаров	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19 07	НДС по приобретенным ценностям до подтверждения принадлежности по ставке 0%	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
19 08	НДС при списании основных средств	дожк	А	дожк	дожк	Контрагенты	Счета-фактуры полученные
20	Основное производство	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 01	Сдача имущества в аренду	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 02	Услуги по эксплуатации зданий	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 03	Производство продукции	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 04	Услуги по логистике	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 04 01	Услуги логистики	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 04 02	Транспортные услуги	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 04 03	Услуги по хранению	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 04 04	Услуги по комплектованию и упаковке	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 05	Услуги общественного питания	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 09	Прочие виды основного производства	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
20 10	Безоперационная деятельность	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
21	Полуфабрикаты собственного производства	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
25	Обязательственные расходы	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	дожк) Статьи затрат
26	Обязательственные расходы	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	дожк) Статьи затрат
28	Брак в производстве	дожк	А	дожк	истина	Подразделения	дожк) Статьи затрат
29	Исключенные производства и ценности	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
30 01	Содержание объектов социальной сферы	дожк	А	дожк	дожк	Подразделения	Номенклатурные группы
30	Выпуск продукции (работ, услуг)	дожк	АП	дожк	дожк	Номенклатурные группы	дожк) Статьи затрат
41	Товары	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 01	Товары на складах	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 01 01	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 01 02	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 02	Товары под товаром и парализован	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 03	Товары в пути	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 03 01	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 03 02	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 04	Товары для целей безоперационности	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 05	Продукты питания	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 05 01	Продукты питания на складах	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 05 02	Продукты питания в розничной торговле	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады
41 06	Готовая продукция собственного	дожк	А	дожк	истина	Номенклатура	Склады

12	Формы оплаты	доля	П	доля	доля		
13	Готовая продукция	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады
13 01	Готовая продукция (платежная стоимость)	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады
13 02	Отказовая в стоимости готовой продукции	доля	А	доля	истина	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продукт	доля	А	доля	доля	Подразделение	Статьи затрат
11 01	Исходные обязательства в розничной торговле	доля	А	доля	доля	Подразделение	Статьи затрат
11 02	Исходные обязательства в оптовой торговле	доля	А	доля	доля	Подразделение	Статьи затрат
11 03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	доля	А	доля	доля	Подразделение	Статьи затрат
11 04	Исходные обязательства в желтой торговле (Казахстан)	доля	А	доля	доля	Подразделение	Статьи затрат
15	Товары отгруженные	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 01	Товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 01 01	Покупные товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 01 02	Готовая продукция отгруженная с особыми условиями перехода права собственности	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 01 03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 02	Товары отгруженные на консигнацию	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 02 01	Покупные товары отгруженные на консигнацию	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 02 02	Готовая продукция отгруженная на консигнацию	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 02 03	Прочие товары отгруженные на консигнацию	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Номенклатура
41	Касса	доля	А	доля	доля	Касса	(06) Статьи движения денежных средств (06) ККМ
41 01	Касса организации (в рублях)	доля	А	доля	доля	Касса	(06) Статьи движения денежных средств (06) ККМ
41 02	Касса организации (в валюте)	доля	А	истина	доля	Касса	(06) Статьи движения денежных средств
41 03	Денежные документы	доля	А	доля	истина	Номенклатура	
41 03 01	Денежные документы (в рублях)	доля	А	доля	истина	Номенклатура	
41 03 02	Денежные документы (в валюте)	доля	А	истина	истина	Номенклатура	
41	Расчетные счета	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
42	Выпущенные счета	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43	Специальные счета в банках	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 01	Аккредитивы (в рублях)	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 02	Чековые аккредитивы	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 03	Депозитные счета (в рублях)	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 03 01	Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в рублях)	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 03 02	Депозиты со сроком размещения до 1 года (в рублях)	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 03 03	Депозиты со сроком размещения свыше 1 года (в рублях)	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 04	Прочие специальные счета (в рублях)	доля	А	доля	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 05	Аккредитивы (в валюте)	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 06	Депозитные счета (в валюте)	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 06 01	Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в валюте)	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 06 02	Депозиты со сроком размещения до 1 года (в валюте)	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 06 03	Депозиты со сроком размещения свыше 1 года (в валюте)	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
43 07	Прочие специальные счета (в валюте)	доля	А	истина	доля	Банковские счета	(06) Статьи движения денежных средств
47	Переводы в пути	доля	А	доля	доля		
47 01	Переводы в пути (в рублях)	доля	А	доля	доля		
47 02	Переводы в иностранной валюте	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Договоры
47 03	Переводы в пути (в валюте)	доля	А	истина	доля		
47 04	Расчеты иностранной валюты	доля	А	истина	доля	Контрагенты	Договоры
47 05	Иностранцы	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Договоры
47 06	Иностранцы	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Договоры
47 07	Иностранцы	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Договоры
48 01	Пан и ланы	доля	А	доля	доля	Контрагенты	
48 01 10	Пан (в рублях)	доля	А	доля	доля	Контрагенты	
48 01 11	Пан (в валюте)	доля	А	истина	доля	Контрагенты	
48 01 20	Ланы	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 01 21	Ланы дочерних компаний	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 01 22	Ланы для продажи	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02	Долговые ценные бумаги	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 10	Векселя	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 11	Вексели краткосрочные (в рублях)	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 12	Вексели долгосрочные (в рублях)	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 13	Вексели краткосрочные (в ч. в.)	доля	А	истина	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 14	Вексели долгосрочные (в ч. в.)	доля	А	истина	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 20	Облигации	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 21	Облигации краткосрочные	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
48 02 22	Облигации долгосрочные	доля	А	доля	истина	Контрагенты	Ценные бумаги

66.04	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях)	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры		
66.04.0	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях)	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры		
66.04.11	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях) основной фонд	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры		
66.04.12	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях) доплате	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры		
66.04.20	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте)	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры		
66.04.21	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте) основной фонд	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры		
66.04.22	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте) доплате	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры		
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01.10	Долгосрочные кредиты (в рублях)	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01.11	Расчеты по основному долгу по долгосрочным кредитам (в рублях)	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01.12	Привлечения по долгосрочным кредитам (в рублях)	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01.20	Долгосрочные кредиты (в валюте)	доля	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01.21	Расчеты по основному долгу по долгосрочным кредитам (в валюте)	доля	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры	
67.01.22	Привлечения по долгосрочным кредитам (в валюте)	доля	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02	Долгосрочные займы	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02.10	Долгосрочные займы (в рублях)	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02.11	Расчеты по основному долгу по долгосрочным займам (в рублях)	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02.12	Привлечения по долгосрочным займам (в рублях)	доля	П	доля	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02.20	Долгосрочные займы (в валюте)	доля	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02.21	Расчеты по основному долгу по долгосрочным займам (в валюте)	доля	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры	
67.02.22	Привлечения по долгосрочным займам (в валюте)	доля	П	остаток	доля	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.01	Налог на доходы физических лиц	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.02	Налог на добавленную стоимость	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.04	Налог на прибыль	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.01.01	Расчеты с бюджетом	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровень бюджетов	Контрагенты
68.01.02	Расчет налога на прибыль	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.07	Транспортный налог	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.08	Налог на имущество	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.09	Налог на рекламу	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.10	Прочие налоги и сборы	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровень бюджетов	Контрагенты
68.22	ИДС по зарплате и вознаграждению	доля	А	доля	доля	Контрагенты	Счета-фактуры исполнение	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.01.01	С. страховая часть трудовой пенсии	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02.02	Полноценная часть трудовой пенсии	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.04	БСН в части перечисляемой в Федеральный бюджет	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.12	Расчеты по добровольному страхованию в ФСС на случай временной нетрудоспособности	доля	АП	доля	доля	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	доля	П	доля	доля	Контрагенты		
70.01	Расчет с персоналом по заработной плате	доля	П	доля	доля	Работники	Целевые бюджеты	
70.02	Расчеты с персоналом по дополнительным выплатам	доля	П	доля	доля	Работники	Целевые бюджеты	
71	Расчеты с подотчетными лицами	доля	АП	доля	доля	Работники	Целевые бюджеты	
71.01	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)	доля	АП	доля	доля	Работники	Целевые бюджеты	

71 02	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	доход	АП	доход	доход	Работники оплачивающей организации	
71 03	Расчеты с подотчетными лицами по банковским документам	доход	АП	доход	доход	Работники оплачивающей организации	
73	Расчеты с кредиторами по прочим операциям	доход	А	доход	доход	Работники оплачивающей организации	Договоры работников
73 01	Расчеты по предоставленным займам	доход	А	доход	доход	Работники оплачивающей организации	Договоры работников
73 02	Расчеты по возмещению материальных ущерба	доход	А	доход	доход	Работники оплачивающей организации	Приказы
73 03	Расчеты по прочим операциям	доход	А	доход	доход	Работники оплачивающей организации	
75	Расчеты с учредителями	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	
75 01	Расчеты по займам в уставный (складочный) капитал	доход	А	доход	доход	Контрагенты	
75 02	Расчеты по выплате дивидендов	доход	П	доход	доход	Контрагенты	
76	Расчеты с партнерами, бенефициарами и кредиторами	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 01	Расчеты по страхованию	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 01 10	Расчеты по имущественному страхованию	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 01 11	Расчеты по имущественному страхованию основных средств	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 01 12	Расчеты по страхованию товаров	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 01 20	Платежи (выплаты) по добровольному страхованию капитальных	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Расчеты будущих периодов
76 01 30	Расчеты по договору страхования	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 02	Расчеты по претензиям	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 02 01	Расчеты по претензиям (в рублях)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 02 02	Расчеты по претензиям (в валюте)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 02 03	Расчеты по претензиям (в у.е.)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 03	Расчеты по реинвентаризации сумм	доход	П	доход	доход	Работники оплачивающей организации	
76 04	Расчеты по займам	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 05	Расчеты по другим финансовым инструментам	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06	Расчеты с поставщиками материалов и прочих активов	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 10	Расчеты с поставщиками материалов	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 11	Расчеты с поставщиками материалов (в рублях)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 12	Расчеты с поставщиками материалов (в валюте)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 13	Расчеты с поставщиками материалов (в у.е.)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 14	Авансы поставщикам материалов (в рублях)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 15	Авансы поставщикам материалов (в валюте)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 16	Авансы поставщикам материалов (в у.е.)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 20	Расчеты с поставщиками внеоборотных активов	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 21	Расчеты с поставщиками внеоборотных активов (в рублях)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 22	Расчеты с поставщиками внеоборотных активов (в валюте)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 23	Расчеты с поставщиками внеоборотных активов (в у.е.)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 24	Авансы поставщикам внеоборотных активов (в рублях)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 25	Авансы поставщикам внеоборотных активов (в валюте)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 26	Авансы поставщикам внеоборотных активов (в у.е.)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 30	Расчеты с поставщиками прочих активов	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 31	Расчеты с поставщиками прочих активов (в рублях)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 32	Расчеты с поставщиками прочих активов (в валюте)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 33	Расчеты с поставщиками прочих активов (в у.е.)	доход	П	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 34	Авансы поставщикам прочих активов (в рублях)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 35	Авансы поставщикам прочих активов (в валюте)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 06 36	Авансы поставщикам прочих активов (в у.е.)	доход	А	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 07	Расчеты по коммунальным услугам	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 07 01	Расчеты по коммунальным услугам (в рублях)	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры
76 07 03	Расчеты по коммунальным услугам (в у.е.)	доход	АП	доход	доход	Контрагенты	Договоры

76 13 03	Авансы с прочих дебиторами и кредиторами по лихвину за выгоду	доля	АП	истина	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 13 06	Авансы с прочих дебиторами и кредиторами по лихвину (к и с)	доля	АП	истина	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 14	Расчеты с контрагентом студия по погашенным картам	доля	АП	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 15	Расчеты с банком по факторингу	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16	Расчеты с банком по непокрытым аккредитивам	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16 10	Расчеты с банком по непокрытым аккредитивам в рублях	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16 11	Расчеты с банком по основному долгу аккредитива в рублях	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16 12	Расчеты с банком по процентам за аккредитив в рублях	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16 20	Расчеты с банком по непокрытым аккредитивам в валюте	доля	П	истина	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16 21	Расчеты с банком по основному долгу аккредитива в валюте	доля	П	истина	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 16 22	Расчеты с банком по процентам за аккредитив в валюте	доля	П	истина	доля	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76 АВ	НДС по авансам и предоплатам	доля	А	ложь	доля	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76 НА	НДС по авансам и предоплатам выданные	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76 П	Расчеты по НДС, освобожденному для уплаты в бюджет	доля	П	ложь	доля	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76 СГ	НДС, начисленный по отгрузке	доля	А	ложь	доля	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Особые налоговые обязательства	доля	П	ложь	доля	Виды активов и обязательств	Обособленные подразделения	
79	Внутрихозяйственные расчеты	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 01	Расчеты по выданным документам	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02	Расчеты по искушим операциям	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02 01	Расчеты по внутреннему перемещению товаров	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02 02	Расчеты по внутреннему перемещению материалов	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02 03	Расчеты по внутреннему перемещению основных средств	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02 04	Расчеты по передаче ликвидности	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02 05	Расчеты по передаче расходов	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 02 06	Расчеты по передаче финансовых результатов	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
79 03	Расчеты на дивиденды дочерней организации	доля	АП	ложь	доля	Контрагенты	Договоры	
79 04	Прочие внутрихозяйственные расчеты	доля	АП	ложь	доля	Обособленные подразделения		
80	Уставный капитал	доля	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80 01	Облигационные акции	доля	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80 02	Привилегированные акции	доля	П	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
80 09	Прочий капитал	доля	П	ложь	ложь	Контрагенты	Ценные бумаги	
81	Собственные акции (доли)	доля	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81 01	Облигационные акции	доля	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81 02	Привилегированные акции	доля	А	ложь	истина	Контрагенты	Ценные бумаги	
81 09	Прочий капитал	доля	А	ложь	ложь	Контрагенты	Ценные бумаги	
82	Резервный капитал	доля	П	ложь	ложь			
82 01	Резервы, образованные в соответствии с законодательными актами	доля	П	ложь	ложь			
82 02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	доля	П	ложь	ложь			
83	Добавочный капитал	доля	П	ложь	ложь	Переоценочное имущество		
83 01	Прирост стоимости имущества по переоценке	доля	П	ложь	ложь	Переоценочное имущество		
83 02	Эмиссионный доход от выпуска облигационных акций	доля	П	ложь	ложь	Ценные бумаги		
83 03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	доля	П	ложь	ложь	Ценные бумаги		
83 09	Добавочный капитал из прочих источников	доля	П	ложь	ложь			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	доля	АП	ложь	ложь	Направленная на использование прибыль		
84 01	Прибыль, подлежащая распределению	доля	АП	ложь	ложь	Направленная на использование прибыль		
84 02	Убыток, подлежащий погашению	доля	АП	ложь	ложь	Направленная на использование прибыль		
84 03	Нераспределенная прибыль в обращении	доля	АП	ложь	ложь	Направленная на использование прибыль		
84 04	Нераспределенная прибыль использованная	доля	АП	ложь	ложь	Направленная на использование прибыль		
86	Целевое финансирование	доля	АП	ложь	ложь	Назначение целевых средств	Договоры	Соб. Доходы целевых средств

90 03 96	Нагре за добавленную стоимость по премоу услугам	доход	А	доход	доход	(об) Обособленные подразделения	(об) Статьи НДС	(об) Контрагенты
90 07	Расходы на продажу	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 07 10	Расходы на продажу в розничной торговле	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 07 20	Расходы на продажу в оптовой торговле	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 07 40	Расходы на продажу по производству продукции	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 07 80	Расходы на продажу по экспортным операциям (Казхстан)	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08	Управленческие расходы	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 10	Управленческие расходы по розничной торговле	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 20	Управленческие расходы по оптовой торговле	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 30	Управленческие расходы по работе имущества в аренду	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 30	Управленческие расходы по производству продукции	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 50	Управленческие расходы по услугам по эксплуатации зданий	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 60	Управленческие расходы по услугам по логистике	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 61	Управленческие расходы по услугам логистики	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 62	Управленческие расходы по транспортным услугам	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 63	Управленческие расходы по услугам хранения	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 64	Управленческие расходы по услугам комплектовки и упаковки	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 70	Управленческие расходы по услугам общественного питания	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 80	Управленческие расходы по экспортным операциям (Казхстан)	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 08 90	Управленческие расходы по прочим услугам	доход	А	поиск	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09	Прибыль / убыток от продаж	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 10	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 20	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 30	Прибыль / убыток от продаж по работе имущества в аренду	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 40	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 50	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 60	Прибыль / убыток от продаж по услугам по логистике	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 61	Прибыль / убыток от продаж услуг логистики	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 62	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 63	Прибыль / убыток от продаж услуг по хранению	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 64	Прибыль / убыток от продаж услуг по комплектовке и упаковке	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 70	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 80	Прибыль / Убыток от экспортных операций (Казхстан)	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
90 09 90	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	доход	АП	доход	доход	(об) Обособленные подразделения		
91	Прочие доходы и расходы	доход	АП	доход	поиск	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91 01	Прочие доходы	доход	П	доход	поиск	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91 02	Прочие расходы	доход	А	доход	поиск	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91 09	Сaldo прочих доходов и расходов	доход	АП	доход	поиск	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	доход	А	доход	поиск	Ответственные лица		
94 01	Недостачи и потери от порчи основных средств	доход	А	доход	поиск	Ответственные лица	Основные средства	
94 02	Недостачи и потери от порчи материалов	доход	А	доход	поиск	Ответственные лица	Нормативы	
94 03	Недостачи и потери от порчи товаров	доход	А	доход	поиск	Ответственные лица	Нормативы	
94 04	Недостачи и потери от порчи готовой продукции	доход	А	доход	поиск	Ответственные лица	Нормативы	
94 09	Прочие недостачи и потери	доход	А	доход	поиск	Расходы будущих периодов		
97	Расходы будущих периодов	доход	А	доход	поиск	Расходы будущих периодов	Подразделения	
97 01	Расходы на оплату труда будущих периодов	доход	А	доход	поиск	Расходы будущих периодов	Подразделения	

97 02	Расходы на издание программных продуктов	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 02 10	Расходы на лицензию внедряемого программного продукта	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 02 20	Расходы на издание	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 02 21	Консультационные услуги интегратора	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 02 22	Консультационные услуги методолога	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 02 23	Собственные расходы на издание	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 03	Расходы на приобретение программных продуктов	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 04	Расходы на освоение новых производств	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 05	Расходы по лантингу зарубеж	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 06	Реклама будущих периодов	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
97 07	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и покупателям	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Целевые бюджеты
97 07 01	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и покупателям на приобретение ОС	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Целевые бюджеты
97 07 02	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам и покупателям на приобретение	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Целевые бюджеты
97 07 03	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам на товары	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Целевые бюджеты
97 07 04	Дисконт по собственным векселям, выданным поставщикам на услуги	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Целевые бюджеты
97 08	Расходы по страхованию	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 10	Расходы по имущественному страхованию	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 11	Расходы по имущественному страхованию основных средств	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 12	Расходы по страхованию товаров	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 20	Платежи (платежи) по имущественному страхованию работников	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 09	Прочие расходы будущих периодов	закл	А	закл	закл	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделение
98	Доходы будущих периодов	доход	П	доход	доход			Доходы будущих периодов
98 01	Безвозмездные поступления	доход	Н	доход	доход			Подразделение
98 02	Предоставление услуг по некассовым, выданным за основные средства	доход	П	доход	доход	Результаты отгрузки		Договоры работникам
98 03	Результаты расчетов с покупателями, подлежащие возмещению с налоговых или в балансовой стоимости по истечении налоговых	доход	Н	доход	доход	Результаты отгрузки		Виды активов и обязательств
98 04	Премии по лотереям и т.п.	доход	П	доход	доход	Контрагенты		Договоры
98 05	Прочие доходы будущих периодов	доход	П	доход	доход	Подразделение		Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки	доход	АП	доход	доход	(об) Прибыли и убытки		(об) Обособленные подразделения
99 01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	доход	АП	доход	доход	(об) Прибыли и убытки		(об) Обособленные подразделения
99 02	Налог на прибыль	доход	АП	доход	доход			
99 02 01	Условный налог по налогу на прибыль	доход	А	доход	доход			
99 02 02	Условный налог по налогу на прибыль	доход	П	доход	доход			
99 02 03	Постоянное налоговое обязательство	доход	А	доход	доход			
000	Вспомогательный счет	доход	АП	доход	доход			
001	Акционерные основные средства	актива	А	доход	доход	Контрагенты		Основные средства
001 01	Основные средства по договорам опекач. аренды	актива	А	доход	доход	Контрагенты		Основные средства
001 02	Основные средства по договорам лизинга	актива	А	доход	доход	Контрагенты		Основные средства
001 03	Основные средства по договорам лизинга в пути	актива	А	доход	доход	Контрагенты		Основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	актива	А	доход	актива	Контрагенты		Нomenclatura
004	Товары, принятые на комиссию	актива	А	доход	актива	Партнер		Нomenclatura
00 1 01	Товары на складе	актива	А	доход	актива	Партнер		Склады
00 1 02	Товары, переданные на субкомиссию	актива	А	доход	актива	Партнер		Нomenclatura
000	Баланс счетов (платежи)	актива	А	доход	актива	Баланс счетов (платежи)		Склады
002	Снижение в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	актива	А	доход	закл	Контрагенты		Договоры
008	Обеспечение обязательств и платежей выданных	актива	А	доход	закл	Контрагенты		Договоры
009	Обеспечение обязательств и платежей выданных	актива	А	доход	закл	Контрагенты		Договоры
012	Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу	актива	А	доход	актива	Нomenclatura		Склады
012 01	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей в эксплуатации	актива	А	доход	актива	Нomenclatura		Склады
012 02	Учет основных средств в составе МПЗ в эксплуатации в пути	актива	А	доход	актива	Нomenclatura		Склады
014	Нематериальные активы приобретенные в эксплуатацию	актива	А	доход	закл	Контрагенты		Нематериальные активы
96	X Расчеты предстоящих расходов	закл	П	закл	закл	Резервы		

ВАД	Авансы в иностранной валюте	актива	АП	истина	дожь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАД 60	Авансы поставщикам в валюте	актива	А	истина	дожь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАД 62	Авансы покупателям в валюте	актива	П	истина	дожь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	актива	А	дожь	истина	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
МД	Материальные ценности в эксплуатации	актива	А	дожь	дожь			
МД 02	Спецодежда в эксплуатации	актива	А	дожь	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организации
МЦ 03	Спецодежда в эксплуатации	актива	А	дожь	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
МЦ 04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	актива	А	дожь	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организации
МЦ ОС	Малоценные основные средства	актива	А	дожь	дожь	Основные средства		
МЦ ОС Т	Товарные образцы	актива	А	дожь	дожь	Основные средства		
МД 117	Материальные ценности в эксплуатации в пути	актива	А	дожь	истина	Номенклатура		
РЗ	Разница в валюте	актива	А	дожь	дожь	Склады		
РВ 1	Неисплаченная разница в валюте (без НДС)	актива	А	дожь	дожь	Склады	Ставка НДС	
РВ 2	НДС в неисплаченной разнице в валюте	актива	А	дожь	дожь	Склады	Ставка НДС	
УГ	Задолженность по расчетам в у.е.	актива	АП	истина	дожь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УД 60	Задолженность по приобретенным в у.е.	актива	П	истина	дожь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УД 62	Задолженность по реализован в у.е.	актива	А	истина	дожь	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Наименование организации

ОАО "Детский мир-Центр"

"Утверждено"

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 201__ г.

Акт проверки на обеспечение финансовых вложений и создание резерва по состоянию на 31 декабря 201__ года

Доп. финансовые вложения	Количество на изъяснении	Учетная стоимость, руб.	Справка о наличии которой могла быть получена информация	Информация о наличии условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений	Факт устойчивого снижения стоимости (если нет)	Расчетная стоимость, руб.	Создается ли резерв и в случае спадания - сумма резерва в руб.

Составил

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

К акту проверки следует приложить документальный расчет стоимости (расчетной стоимости) финансовых вложений.

Наименование организации: _____ **ОАО "Детский мир-Центр"** _____

Ведомость формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней по состоянию на " ____ " _____ 201_ года

№ п/п	Наименование контрагента	а	Код контрагента	ИНН	КПП	Рекоменды договора	Дата возникновения дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Профильное подразделение (департамент)	Срок просрочки погашения задолженности в днях	Оценка вероятности возврата долга, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
								8	9	10	11

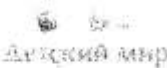
Ответственный за составление графы 1-10 регистра от корпоративной бухгалтерии

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)


Ответственный за составление графы 11 регистра от профильного подразделения

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

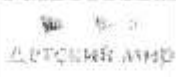
Дата составления " ____ " _____ 201_ г.

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ПТ-ФИ-ФД-006-04</p> <p align="center">Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
 к приказу Генерального директора
 ОАО "Детский мир-Центр"
 от «30» декабря 2011 г.
 № 130


 Генеральный директор
 Г.Г. Левкин

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
 НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

 ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-04
		Для внутреннего и внешнего использования

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе	3
2. Назначение документа	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей	3
4. Организационные аспекты ведения налогового учета	4
4.1 Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях	5
4.2 Используемая обществом информационная система	6
5. Методологические аспекты ведения налогового учета	8
5.1. Налог на прибыль	8
5.1.1. Доходы, порядок их признания	8
5.1.2. Расходы, порядок их признания	9
5.1.3. Амортизируемое имущество	10
5.1.4. Материальные расходы	11
5.1.5. Финансовые вложения	11
5.1.6. Процентов по долговым обязательствам	11
5.1.7. Резервы предстоящих расходов и платежей	11
5.1.8. Налоговая база	11
5.1.9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	11
5.2. Налог на добавленную стоимость	13
5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж	13
5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур	13
5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога	14
5.3. Налог на имущество	14
5.4. Налог на доходы физических лиц	15
6. Нормативные ссылки	15
6.1. Внешние нормативные документы	15
6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы	16
7. Контроль версий документа	16

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-04
		Для внутреннего и внешнего использования

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения налогового учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая учетная политика устанавливает совокупность, способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Детский мир – Центр», необходимых для целей налогового учета.

Дочерние и зависимые компании формируют свои политики в области налогового учета исходя из положений настоящей учетной политики.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация		Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональный офис	РО	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир – Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
Филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир – Центр», выделенное или не выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность
магазин	ОСП	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр»

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ИТ-ФН-Ф/С-006-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ИС: Бухгалтерия предприятия 8	ИС: Бухгалтерия	Локализованный продукт 1С: Предприятие 8 Универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности
Центральная база данных	ЦБД	База данных системы 1С:Бухгалтерия 8, предназначенная для объединения баз данных обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

4. Организационные аспекты ведения налогового учета


Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам (сборам) на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным актами законодательства о налогах и сборах.

Система налогового учета в Обществе совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленного правилами бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно как данные налогового учета.

В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах, Общество самостоятельно дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

При выборе оптимальной модели налогового учета учитывались следующие факторы:

- специфика хозяйственной деятельности Общества;
- организационная структура Общества;
- степень автоматизации учетного процесса и уровень системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- уровень состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

 ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ИТ-ФН-ФД-006-01 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	---

4.1. Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию налогового учета, является наличие обособленных структурных подразделений Общества, созданных в соответствии с гражданским законодательством в форме филиалов, магазинов и региональных офисов, выполняющих обязанности Общества по уплате налогов и платежей по месту своего нахождения, по магазинам и филиалам своего географического сегмента.

На главного бухгалтера РО возлагается ведение налогового учета в обособленном подразделении РО и филиалов его географического сегмента. В обязанности бухгалтерской службы обособленного подразделения входит выполнение следующих функций:

- сбор и учет в учетных регистрах информации по деятельности, необходимой для исчисления налогов (платежей);
- расчет налоговых баз и исчисление налогов (платежей), которые уплачивает обособленное подразделение;
- составление и предоставление налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам (платежам), уплачиваемым обособленным подразделением в налоговые органы по местонахождению филиала (РО).

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

Исполнение функций, возложенных на Общество в целом в сфере налогообложения, осуществляется управлением консолидированной отчетности и аффилированных компаний корпоративной бухгалтерии ОАО «Детский мир-Центр». Управление консолидированной отчетности и аффилированных компаний в области ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов Общества выполняет функции:

- ведение сводных аналитических регистров налогового учета по Обществу в целом;
- расчет налоговых баз, налогов и сборов, которые исчисляются Обществом централизованно;
- составление и своевременное представление в налоговые органы налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам и сборам, которые исчисляются Обществом централизованно;
- контроль за правильностью и своевременностью осуществления налоговых платежей и зачетов;
- группировка и консолидация в целом по Обществу бухгалтерской учетной информации, необходимой для исчисления налоговой базы по налогам (платежам);

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-008-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

- учет расчетов с бюджетом по начисленным налогам и сборам (счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»).

Функции по разработке, изменению настоящей политики, а также консультирование структурных подразделений и должностных лиц Общества по вопросам налогообложения, организации и ведения налогового учета осуществляет управление методологии финансового учета Общества корпоративной бухгалтерии.

В налоговом учете затраты учитываются по местам их возникновения. Местом возникновения является структурное подразделение на уровне отдела, управления, департамента в Головной организации, на уровне отделов в РО, на уровне магазинов. Обоснованные и документально подтвержденные расходы учитываются по направлениям деятельности и по статьям затрат налогового учета в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса РФ, с учетом особенностей определения расходов по торговым операциям в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ.

4.2 Используемая обществом информационная система

Для ведения налогового учета применяется система 1С: Бухгалтерия предприятия 8, которая имеет в ОАО «Детский мир-Центр» следующие особенности:

1. Независимый план счетов

Для организации налогового учета в системе используется специальный план счетов налогового учета (приложение 1), структура и организация аналитического учета в котором приближены к бухгалтерскому плану счетов.

Кодировка счетов налогового учета обеспечивает сопоставимость с данными на счетах бухгалтерского учета и вместе с тем отражает специфику налогового учета в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Основные отличия плана счетов бухгалтерского учета от плана счетов налогового учета состоят в следующем:

- все счета налогового учета являются забалансовыми;
- в плане счетов налогового учета счета расчетов (с поставщиками, покупателями) применяется счет ПВ "Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав";
- в плане счетов налогового учета отсутствуют счета учета объектов, которые не влияют на налог на прибыль (счет учета уставного капитала, нераспределенной прибыли и пр.), или предполагается, что соответствующие активы или обязательства имеют ту же оценку, что и в бухгалтерском учете (например, денежные средства);
- счета налогового учета затрат на производство имеют субсчета для учета прямых и косвенных расходов;

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ИТ-ФН-ФД-006-04
		Для внутреннего и внешнего использования

- к счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты необходимые для налогового учета субсчета.

2. Параллельное формирование проводок при проведении первичных документов

Хозяйственные операции отражаются параллельно в бухгалтерском и налоговом учете. При вводе в информационную базу документа налоговые проводки формируются автоматически, если для документа указан признак "Отразить в налоговом учете". Налоговые проводки отражаются в журналах проводок аналогичных журналам проводок бухгалтерского учета.

3. Классификация статей доходов/расходов для целей налогового учета

Для целей налогового учета и автоматического формирования налоговой отчетности в системе 1С: Бухгалтерия каждая статья справочников доходов/расходов классифицируется в соответствии с Налоговым кодексом, а также в соответствии с классификатором 1С: Бухгалтерия для целей корректного формирования налоговой отчетности.

4. Закрытие месяца

При завершении отчетного периода создается документ "Закрытие месяца", формирующий итоговые проводки по налоговому учету параллельно с итоговыми проводками бухгалтерского учета.

Выносятся регламентные процедуры:

- автоматически по балансу Головной организации формируются проводки по нормируемым расходам в целом по Обществу с учетом всех обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс:
 - на рекламу;
 - на взносы по договорам добровольного личного страхования;
 - на представительские расходы;
- автоматически рассчитываются постоянные и временные разницы по месту их возникновения, а формирование отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, постоянного налогового актива и постоянного налогового обязательства по балансу Головной организации;
- автоматическое списание расходов, накопленных на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» полностью или частично после распределения на остаток товара на конец месяца (в части транспортно-заготовительных расходов);

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФД-006-04 Для внутреннего и внешнего использования
--	--	---

- автоматическое закрытие счетов 26 «Общезаявленные расходы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», счетов налогового учета;
- списание убытков прошлых лет;
- расчеты налога на прибыль производятся в ЦБ/Ц по балансу Головной организации.

5. Формирование регистров налогового учета (приложение 2).

5. Методологические аспекты ведения налогового учета

5.1. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом. Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

5.1.1. Доходы, порядок их признания

К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и виереализационные доходы. Доходы от реализации формируются в разрезе:

- розничной торговли;
- сдачи имущества в аренду;
- оказания посреднических (агентских, комиссионных) услуг;
- оказание маркетинговых услуг;
- оказание транспортных услуг;
- экспортные операции (Казахстан).

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 (метод начисления). По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Доходы по сдаче имущества в субаренду отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в субаренду. Датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФЛ-406-01
		Для внутреннего и внешнего использования

В составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде премии, полученной Обществом вследствие выполнения определенных условий договора с поставщиками, в частности объема покупок. Включение суммы этой премии в состав внереализационных доходов производится на основании документов, регулирующих выполнения условий договоров с поставщиками.

5.1.2. Расходы, порядок их признания

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

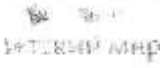
Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортно-заготовительные расходы) покупных товаров до склада товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Сумма прямых расходов в части транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы на ремонт основных средств, в сумме фактически произведенных затрат, включаются в состав прочих расходов одновременно на дату их осуществления.

Под датой осуществления расходов понимается:

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФД-006-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

- по текущему ремонту, осуществляемому своими силами — дата осуществления соответствующих расходов (например, списания материалов для ремонта, дата начисления заработной платы и т.п.);
- по капитальному ремонту, осуществленному своими силами — дата определяется по мере завершения работ (на дату сдачи работ);
- по ремонту, осуществленному силами сторонних организаций — дата подписания акта о выполнении работ.

Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее стоимости амортизируемого имущества, и обновление программ для ЭВМ и баз данных учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

5.1.3. Амортизируемое имущество

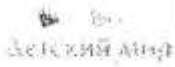
Под амортизируемым имуществом понимается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (основные средства и нематериальные активы), удовлетворяющие следующим условиям:

- объекты находятся у Общества на праве собственности;
- используются Обществом для извлечения дохода;
- срок полезного использования объекта более 12 месяцев;
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации;
- первоначальная стоимость объекта основных средств более 40 000 рублей.

По амортизируемому имуществу используется линейный метод начисления амортизации.

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Приобретая объекты основных средств, бывшие в употреблении, или получая их в виде вклада в уставный капитал, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования,

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ИТ-ФН-ФД-006-01 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

5.1.4. Материальные расходы

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости указанного сырья и материалов (скользящая оценка), списание реализованных товаров определяется методом ФИФО (оценка по стоимости первых по времени приобретений).

5.1.5. Финансовые вложения

При реализации и ином выбытии ценных бумаг списание стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

5.1.6. Процентов по долговым обязательствам

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашению сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Предельная величина процентов и процентов, не учитываемых для целей налога на прибыль определяется на основании Справки по процентам, начисленным по заемным средствам (приложение 3).

5.1.7. Резервы предстоящих расходов и платежей

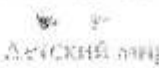
Общество не формирует резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, ремонт основных средств, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

5.1.8. Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой Обществом как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

5.1.9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФНН-ФД-006-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет такого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории такого субъекта Российской Федерации.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения (кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение) определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно, в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

При ликвидации обособленного подразделения уплата авансовых платежей за последующие после ликвидации отчетные периоды и налог за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения этого обособленного подразделения не производится.

Для распределения налоговой базы между организацией и ее обособленными подразделениями исчисление удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества производится без учета указанных показателей по ликвидированному обособленному подразделению.

В случае, когда налоговая база в целом по организации нарастающим итогом с начала года снижается по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором действовало ликвидированное впоследствии обособленное подразделение, подлежит уменьшению ранее исчисленный налог на прибыль как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая ликвидированное обособленное подразделение. Для этого организация определяет налоговую базу по ликвидированным обособленным подразделениям, исходя из размера долей, определенных за последний отчетный период, в котором они действовали. Далее налоговая база в целом по организации уменьшается на размер уточненной налоговой базы по ликвидированному подразделению. Оставшаяся налоговая база принимается за 100% и распределяется между организацией без обособленных подразделений и действующими обособленными подразделениями.

Если же организацией за последующие отчетные (налоговый) периоды получен убыток, то вся начисленная за это время сумма авансовых платежей налога на прибыль подлежит уменьшению, в том числе и в доле, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФУД-406-04 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	--

5.2. Налог на добавленную стоимость

5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж

Обособленные подразделения по операциям, осуществляемым ими на своей территории выставляют счета-фактуры, ведут Книги продаж, Книгу покупок.

Корпоративная бухгалтерия осуществляет:

- ведение Книги продаж, по операциям, осуществляемым Обществом централизованно;
- ведение Книги покупок по операциям, осуществляемым Обществом централизованно;
- выставление счетов-фактур по услугам, оказываемым Обществом централизованно;
- составление консолидированной книги продаж Общества на основании данных Книг продаж, предоставленных филиалами, РО и обособленными структурными подразделениями Москвы и Московской области;
- составление Книги покупок в целом по Обществу для подтверждения и обоснования сумм НДС к вычету, указываемых Обществом в налоговых декларациях за налоговый период (квартал).

Во всех случаях восстановления налога на добавленную стоимость, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, Общество должно зарегистрировать в книге продаж тот счет-фактуру, на основании которого суммы налога ранее были приняты к вычету.

Если у Общества отсутствует счет-фактура в связи с истечением срока его хранения, или Общество не может идентифицировать счет-фактуру, по которому налог был принят к вычету, то в книге продаж регистрируется бухгалтерская справка или документ передачи товаров, имущественных прав или документ списания, в котором отражена сумма налога, подлежащая восстановлению.

5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур

При нумерации счетов-фактуры применяется единый принцип формирования номеров первичных документов бухгалтерского учета, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс номеров документов выделяется для каждого подразделения, выделенного на самостоятельный баланс (балансовой единицы).

Порядок оформления счетов-фактур в отношении обособленных подразделений организации имеет свои особенности. При реализации товаров (работ, услуг) обособленными подразделениями организации счет-фактуру надо заполнять следующим образом:

- в строке 2 указывается полное или сокращенное наименование организации в соответствии с учредительными документами Общества;

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ИТ-ФИ-ФД-006-04
		Для внутреннего и внешнего использования

- строке 2а - место нахождения организации в соответствии с учредительными документами Общества;
- строке 2б - ИНН Общества и КПП обособленного подразделения;
- строке 3 - полное или сокращенное наименование реального грузоотправителя.

Если товары (работы, услуги) реализуются (выполняются, оказываются) структурным подразделениям организации, то строки, указывающие реквизиты покупателя (4 - 6б), заполняются так:

- в строке 4 указываются наименование и почтовый адрес грузополучателя. При выполнении работ, оказании услуг в строке ставится прочерк;
- в строках б и ба - наименование и адрес Общества в соответствии с учредительными документами;
- в строке 6б - ИНН Общества и КПП по месту нахождения структурного подразделения.

5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога

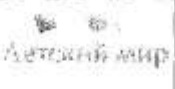
Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения.

Общество не ведет раздельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, если 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 таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового кодекса.

Доля совокупных расходов определяется исходя из стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26, распределяется между видами деятельности реализации на экспорт и другими основными видами деятельности. Распределение НДС осуществляется исходя из доли стоимости реализации отгруженных товаров на экспорт за отчетный месяц. Доля

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-01
		Для внутреннего и внешнего использования

определяется исходя из пропорции: стоимость отгруженных товаров на экспорт в цене реализации (без НДС) за отчетный месяц к общей сумме выручки по всем видам деятельности (без НДС) за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Входящий НДС по товарам, переданным на рекламные цели, закупочная стоимость которых менее 100 рублей (без НДС) за единицу товара, подлежит восстановлению и учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса.

Передача товаров в рекламных целях, закупочная стоимость которых более 100 рублей (без НДС) за единицу товара, признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. При этом налог на добавленную стоимость, исчисленный с розничной стоимости таких товаров, подлежит начислению и уплате в бюджет.

Операции по получению премий за достигнутый объем поставок товаров от поставщиков не являются объектом налогообложения НДС, как несоответствующие критериям статьи 146 Налогового кодекса РФ.

При расчетах за наличный расчет при отсутствии счета-фактуры выделенная в товарных, кассовых чеках сумма налога на добавленную стоимость, подлежит включению в состав прочих расходов по статье «НДС (расходы за наличный расчет)» как внереализационный расход, не учитываемый в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в составе расходов на наем жилого помещения во время командировки и выделенные отдельной строкой в бланке строгой отчетности, используемом в сфере гостиничного хозяйства - Счете за проживание в гостинице по форме №3-Г, принимаются к вычету при наличии документа, подтверждающего оплату данных расходов (кассового чека).

Уплата налога в Федеральный бюджет производится Обществом централизованно.

5.3. Налог на имущество

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения Общества, имеющего отдельный баланс (филиал, РО), в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс (филиал, РО), а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

5.4 Налог на доходы физических лиц

Сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ИТ-ФИ-ФЛ-006-01
		Для внутреннего и внешнего использования

бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа содержит регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц форма № КБ/НДФЛ-1.

6. Нормативные ссылки

6.1 Высшие нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Налоговый кодекс РФ;
2	Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914;
3	Классификация основных средств, утвержденная Правительством РФ от 01.01.2002 № 1
4	Письмо УФНС РФ по г. Москве от 23.01.2008 № 19-11/005123
5	Письмо УФНС РФ по г. Москве от 20.03.2008 № 19-11/026593
6	Письмо Минфина РФ от 10.08.2006 N 03-03-04/1/624

6.2 Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа

7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики о едином социальном налоге
3	31.12.2010	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация о порядке отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам, увеличена стоимость амортизируемого имущества, утверждены новые налоговые регистры
4	30.12.2011	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация по распределению входного НДС, относящегося к общехозяйственным расходам.

План счетов налогового учета

Код	Наименование	Акк.	Код	Субkonto 1	Субkonto 2	Субkonto 3
01	Основные средства	А	доля	Основные средства		
01 01	Основные средства в организации	А	доля	Основные средства		
01 08	Основные средства в пути	А	доля	Основные средства	Контрагенты	
01 09	Выбытие основных средств	А	доля	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	доля	Основные средства		
02 01	Амортизация основных средств в организации	П	доля	Основные средства		
02 02	Амортизация объектов переходящих вложений в материальные ценности	П	доля	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	доля	Контрагенты	Основные средства	
03 01	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	доля	Контрагенты	Основные средства	
03 09	Выбытие материальных ценностей	А	доля	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	доля	Нематериальные активы		
04 01	Нематериальные активы организации	А	доля	Нематериальные активы		
04 02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	доля	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	доля	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	истина	Номенклатура	Склады	Статьи затрат
08	Вложения в незавершенные активы	А	доля	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08 03	Строительство объектов основных средств	А	доля	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства (об) Статьи затрат
08 01	Приобретение объектов основных средств	А	истина	Номенклатура	Склады	
08 05	Приобретение нематериальных активов	А	доля	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08 08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	доля	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
10	Материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 01	Сырье и изделия	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 03	Топливо	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 04	Тары и тарные материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 05	Значительные части	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 06	Прочие материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 07	Материалы, передаваемые в переработку на сторону	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 07 0	Сырье и материалы передаваемые в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 07 0 1	Покупные полуфабрикаты и комплектующие передаваемые в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 07 0 2	Прочие материалы передаваемые в переработку	А	истина	Контрагенты	Номенклатура	
10 08	Строительные материалы	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности на складе	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 11	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности в эксплуатации	А	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организации
10 11 1	Инструмент и специальная одежда в эксплуатации	А	истина	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
10 12	Основные средства стоимостью не более 20 000 рублей	А	истина	Номенклатура	Склады	
10 13	Материалы в пути	А	истина	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10 14	Сырье для общества	А	истина	Номенклатура	Склады	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	истина	Номенклатура		
15 07	Заготовление и приобретение оборудования в установке	АП	истина	Номенклатура		
15 10	Заготовление и приобретение материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10 0	Заготовление и приобретение сырья и материалов	АП	истина	Номенклатура		
15 10 0 0	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	АП	истина	Номенклатура		
15 10 0 1	Заготовление и приобретение топлива	АП	истина	Номенклатура		
15 10 0 2	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	АП	истина	Номенклатура		

15 10 0 4	Заготовление и приобретение запасных частей	АП	пассива	Номенклатура		
15 10 0 6	Заготовление и приобретение прочих материалов	АП	пассива	Номенклатура		
15 10 0 8	Заготовление и приобретение строительных материалов	АП	пассива	Номенклатура		
15 10 0 9	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	пассива	Номенклатура		
15 10 1 0	Заготовление и приобретение специальной и фирменной одежды	АП	пассива	Номенклатура		
15 10 1 2	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	пассива	Номенклатура		
15 10 1 4	Заготовление и приобретение сырья для общепита	АП	пассива	Номенклатура		
15 11 0	Приобретение товаров	АП	пассива	Номенклатура		
15 11 0 1	Приобретение товаров для розничной торговли	АП	пассива	Номенклатура		
15 11 0 2	Приобретение товаров для оптовой торговли	АП	пассива	Номенклатура		
15 11 0 8	Заготовление и приобретение продуктов питания	АП	пассива	Номенклатура		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП	доля	Статья затрат		
16 10	Отклонение в стоимости материалов	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0	Отклонение в стоимости сырья и материалов	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 2	Отклонение в стоимости закупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, комплектной и легкой	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 3	Отклонение в стоимости топлива	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 4	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 5	Отклонение в стоимости запасных частей	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 6	Отклонение в стоимости прочих материалов	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 7	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 8	Отклонение в стоимости строительных материалов	АП	доля	Статья затрат		
16 10 0 9	Отклонение в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	доля	Статья затрат		
16 10 1 0	Отклонение в стоимости специальной и фирменной одежды	АП	доля	Статья затрат		
16 10 1 2	Отклонение в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	доля	Статья затрат		
16 10 1 4	Отклонение в стоимости сырья для общепита	АП	доля	Статья затрат		
16 41	Отклонение в стоимости товаров оптовой торговли	АП	доля	Статья затрат		
20	Основное производство	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 01	Сдача имущества в аренду	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 01 0	Прямые расходы по сдаче имущества в аренду	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 01 0 1	Косвенные расходы по сдаче имущества в аренду	А	доля	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 02	Услуги по эксплуатации зданий	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 02 0	Прямые расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 02 0 1	Косвенные расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	доля	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 03	Производство продукции	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 03 0	Прямые расходы по производству продукции	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 03 0 1	Косвенные расходы по производству продукции	А	доля	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 04	Услуги по логистике	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 04 1	Услуги логистики	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 04 1 1	Прямые расходы по услугам логистики	А	доля	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20 04 1 2	Косвенные расходы по услугам логистики	А	доля	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статья затрат

20 04.2	Транспортные услуги	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
0						
20 04.2	Прямые расходы по транспортным услугам	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
1						
20 04.2	Косвенные расходы по транспортным услугам	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
2						
20 04.3	Услуги по хранению	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
0						
20 04.3	Прямые расходы по услугам по хранению	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
1						
20 04.3	Косвенные расходы по услугам по хранению	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
2						
20 04.4	Услуги по комплектации и упаковке	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
0						
20 04.4	Прямые расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
1						
20 04.4	Косвенные расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
2						
20 05	Услуги общественного питания	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
0						
20 05 0	Прямые расходы по услугам общественного питания	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
1						
20 05 0	Косвенные расходы по услугам общественного питания	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
2						
20 09	Прочие виды основного производства	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
0						
20 09 0	Прямые расходы по прочим видам основного производства	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
1						
20 09 0	Косвенные расходы по прочим видам основного производства	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
2						
20 10	Благотворительная деятельность	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
0						
20 10 0	Прямые расходы по благотворительной деятельности	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
1						
20 10 0	Косвенные расходы по благотворительной деятельности	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
2						
21	Недубайности собственного производства	А	история	Номенклатура	Склады	
25	Общепроизводственные расходы	А	ложь	Подразделение	(об) Статьи затрат	
25 01	Прямые общепроизводственные расходы	А	ложь	Подразделение	(об) Статьи затрат	
25 02	Косвенные общепроизводственные расходы	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Статьи затрат	
26	Общеслужебные расходы	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Статьи затрат	
26 01	Прямые общеслужебные расходы	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Статьи затрат	
26 02	Косвенные общеслужебные расходы	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28 01	Прямые расходы по выписанному браку	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28 02	Косвенные расходы по выписанному браку	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающее производство и хозяйства	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
01	Содержание объектов социальной сферы	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
01 0	Прямые расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	ложь	Подразделение	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
01 0	Косвенные расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	ложь	(об) Подразделение	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
10	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	ложь	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
11	Товары	А	история	Номенклатура	Склады	
11 01	Товары на складе	А	история	Номенклатура	Склады	
11 01 0	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	история	Номенклатура	Склады	
1						
11 01 0	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	история	Номенклатура	Склады	
2						
11 02	Тарх над товаром в перевозке	А	история	Номенклатура	Склады	
11 03	Товары в пути	А	история	Номенклатура	Склады	
11 03 0	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	история	Номенклатура	Склады	
1						
11 03 0	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	история	Номенклатура	Склады	
2						
11 04	Товары для целей благотворительности	А	история	Номенклатура	Склады	
11 05	Продукты питания	А	история	Номенклатура	Склады	
11 05 0	Продукты питания на складах	А	история	Номенклатура	Склады	
1						

11 05 0	Продукты питания в розничной торговле	А	истина	Номенклатура	Склады
1					
11 06	Готовая продукция общепита	А	истина	Номенклатура	Склады
43	Готовая продукция	А	истина	Номенклатура	Склады
13 01	Готовая продукция (драновый стамески)	А	истина	Номенклатура	Склады
13 02	Отчисления в стоимости готовой продукции	А	истина	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продажу	А	ложь	Подразделение	Статья затрат
11 01	Индикатор обращения в розничной торговле	А	ложь	Подразделение	Статья затрат
11 02	Индикатор обращения в оптовой торговле	А	ложь	Подразделение	Статья затрат
11 03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	А	ложь	Подразделение	Статья затрат
11 04	Индикатор обращения в экспортной торговле (Катахстан)	А	ложь	Подразделение	Статья затрат
15	Товары отгруженные	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 01	Товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 01 0	Покупные товары отгруженные с особыми условиями	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
1	покупки права собственности				
15 01 0 1	Готовая продукция отгруженная с особыми условиями	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
1	покупки права собственности				
15 01 0 2	Прочие товары отгруженные с особыми условиями перехода	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
1	права собственности				
15 02	Товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
15 02 0	Покупные товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
1					
15 02 0 1	Готовая продукция отгруженная на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
1					
15 02 0 2	Прочие товары отгруженные на консигнацию	А	истина	Контрагенты	Номенклатура
1					
58	Финансовые вложения	А	ложь	Контрагенты	
58 01	Паи и акции	А	ложь	Контрагенты	
58 01 1	Паи (в рублях)	А	ложь	Контрагенты	
0					
58 01 1 1	Паи (в валюте)	А	ложь	Контрагенты	
1					
58 01 2	Акции	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
0					
58 01 2 1	Акции дочерних компаний	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
1					
58 01 2 2	Акции для продажи	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
0					
58 02	Долговые ценные бумаги	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
58 02 1	Векселя	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
0					
58 02 1 1	Векселя краткосрочные (в рублях)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
1					
58 02 1 2	Векселя долгосрочные (в рублях)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
0					
58 02 1 2 1	Векселя краткосрочные (в у.е.)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
1					
58 02 1 2 2	Векселя долгосрочные (у.е.)	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
1					
58 02 2	Облигации	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
0					
58 02 2 1	Облигации краткосрочные	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
1					
58 02 2 2	Облигации долгосрочные	А	истина	Контрагенты	Ценные бумаги
0					
58 03	Предоставленные займы	А	ложь	Контрагенты	Договоры
58 03 1	Предоставленные займы краткосрочные (в рублях)	А	ложь	Контрагенты	Договоры
1					
58 03 1 1	Предоставленные займы долгосрочные (в рублях)	А	ложь	Контрагенты	Договоры
0					
58 03 1 2	Предоставленные займы краткосрочные (в валюте)	А	ложь	Контрагенты	Договоры
1					
58 03 1 2 1	Предоставленные займы долгосрочные (в валюте)	А	ложь	Контрагенты	Договоры
0					
58 04	Вклады по договору простого товарищества	А	ложь	Контрагенты	Договоры
58 05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	ложь	Контрагенты	Договоры
58 06	Беспроцентные займы	А	ложь	Контрагенты	Договоры
69	Расходы по социальному страхованию и обеспечению	АП	ложь		
69 01	Расходы по социальному страхованию	АП	ложь		
69 02	Расходы по пенсионному обеспечению	АП	ложь		
69 02 0	Страховая часть трудовой пенсии	АП	ложь		
1					
69 02 0 1	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	ложь		
0					
69 03	Расходы по обязательному медицинскому страхованию	АП	ложь		

69 03 0	Федеральный фонд ОМС	АП	дож		
1					
69 03 0	Территориальный фонд ОМС	АП	дож		
2					
69 04	ЕСП в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	дож		
69 11	Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	дож		
70	Расходы на оплату труда	П	дож		
70 01	Расчет с персоналом по заработной плате	П	дож		
70 02	Расчеты с персоналом по дивидендам	П	дож	Работники организаций	Ценные бумаги
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	дож	Обособленные подразделения	
79 01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	дож	Обособленные подразделения	
79 02	Расчеты по текущим операциям	АП	дож	Обособленные подразделения	
79 02.0	Расчеты по внутреннему перемещению товаров	АП	дож	Обособленные подразделения	
1					
79 02.0	Расчеты по внутреннему перемещению материалов	АП	дож	Обособленные подразделения	
2					
79 02.0	Расчеты по внутреннему перемещению основных средств	АП	дож	Обособленные подразделения	
1					
79 02.0	Расчеты по передаче задолженности	АП	дож	Обособленные подразделения	
1					
79 02.0	Расчеты по передаче расходов	АП	дож	Обособленные подразделения	
5					
79 02.0	Расчеты по передаче финансовых результатов	АП	дож	Обособленные подразделения	
6					
79 03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	дож	Контрагенты	Договоры
79 04	Прочие внутрихозяйственные расчеты	АП	дож	Обособленные подразделения	
86	Целевое финансирование	АП	дож	Назначение целевых средств	Контрагенты (об) Движения использованных средств
86 01	Целевое финансирование из бюджета	АП	дож		
86 02	Прочее целевое финансирование и использование	АП	дож		
90	Продажи	АП	дож	(об) Обособленные подразделения	
90 01	Выручка	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
90 01.0	Выручка от реализации покупных товаров	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
1					
90 01.0	Выручка от реализации товаров работ собственного изготовления	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
2					
90 01.1	Выручка от розничной торговли	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.2	Выручка от оптовой торговли	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.3	Выручка от сдачи имущества в аренду	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.4	Выручка от реализации продукции	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.5	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.6	Выручка от реализации услуг по логистике	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.6	Выручка от реализации услуг логистики	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
1					
90 01.6	Выручка от реализации транспортных услуг	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
2					
90 01.6	Выручка от реализации услуг по хранению	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
1					
90 01.6	Выручка от реализации услуг по комплектации и упаковке	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
1					
90 01.7	Выручка от реализации услуг общественного питания	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.8	Выручка от импортных операций (Казхстан)	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 01.9	Выручка от реализации прочих услуг	П	истина	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура
0					
90 02	Себестоимость продаж	А	дож	(об) Обособленные подразделения	
90 02.1	Себестоимость продаж розничной торговли	А	дож	(об) Обособленные подразделения	
0					

90 02 2	Себестоимость продаж оптовой торговли	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 3	Себестоимость продаж по сдаче имущества в аренду	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 4	Себестоимость продаж по производству продукции	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 5	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации зданий	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 6	Себестоимость продаж услуг по логистике	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 6	Себестоимость продаж услуг логистики	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 6	Себестоимость продаж транспортных услуг	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 6	Себестоимость продаж услуг по хранению	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 6	Себестоимость продаж услуг по комплектации и упаковке	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 7	Себестоимость продаж услуг общественного питания	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 8	Себестоимость продаж от экспортных операций (Казахстан)	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 02 9	Себестоимость продаж прочих услуг	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 07	Расходы на продажу	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 07 1	Расходы на продажу в розничной торговле	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 07 2	Расходы на продажу в оптовой торговле	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 07 4	Расходы на продажу по производству продукции	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 07 8	Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08	Управленческие расходы	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 1	Управленческие расходы по розничной торговле	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 2	Управленческие расходы по оптовой торговле	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 3	Управленческие расходы по сдаче имущества в аренду	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 4	Управленческие расходы по производству продукции	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 5	Управленческие расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 6	Управленческие расходы по услугам по логистике	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 6	Управленческие расходы по услугам логистики	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 6	Управленческие расходы по транспортным услугам	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 6	Управленческие расходы по услугам хранения	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 6	Управленческие расходы по услугам комплектации и упаковке	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 7	Управленческие расходы по услугам общественного питания	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 8	Управленческие расходы по экспортным операциям (Казахстан)	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 08 9	Управленческие расходы по прочим услугам	А	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09	Прибыль / убыток от продаж	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09 1	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09 2	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09 3	Прибыль / убыток от продаж по сдаче имущества в аренду	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09 4	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09 5	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				
90 09 6	Прибыль / убыток от продаж по услугам по логистике	АП	лева	(об) Обособленные подразделения
И				

90 09 6	Прибыль / убыток от продаж услуг логистики	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
1					
90 09 6	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
2					
90 09 6	Прибыль / убыток от продаж услуг по хранению	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
3					
90 09 6	Прибыль / убыток от продаж услуг по комплектации и упаковке	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
4					
90 09 7	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
5					
90 09 8	Прибыль / Убыток от экспортных операций (Казхестан)	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
6					
90 09 9	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	АП	ложь	(об) Обособленные подразделения	
9					
91	Прочие доходы и расходы	АП	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
91 01	Прочие доходы	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
91 01 0	Выручка от реализации основных средств	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные средства
1					
91 01 0	Выручка от реализации нематериальных активов	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальные активы
2					
91 01 0	Выручка от реализации объектов строительства	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строительства
3					
91 01 0	Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг)	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Номенклатура
4					
91 01 0	Выручка от реализации имущественных прав	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты (об) Договоры
5					
91 01 0	Выручка от реализации (набытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги
6					
91 01 0	Внебюджетные доходы	П	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
7					
91 02	Прочие расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
91 02 0	Расходы, связанные с реализацией основных средств	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные средства
1					
91 02 0	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальные активы
2					
91 02 0	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строительства
3					
91 02 0	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Номенклатура
4					
91 02 0	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты (об) Договоры
5					
91 02 0	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги
6					
91 02 0	Внебюджетные расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
7					
91 02 0	Прочие косвенные расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
9					
91 02	Прочие расходы	А	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
11					
91 09	Связь прочих доходов и расходов	АП	ложь	(об) Прочие доходы и расходы	
91	Недостатки и потери от порчи ценностей	А	ложь	Ответственные лица	
91 01	Недостатки и потери от порчи основных средств	А	ложь	Ответственные лица	Основные средства
91 02	Недостатки и потери от порчи запасов	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
91 03	Недостатки и потери от порчи товаров	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
91 04	Недостатки и потери от порчи готовой продукции	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
91 09	Прочие недостатки и потери	А	ложь	Ответственные лица	Номенклатура
97	Расходы будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	
97 01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	
97 02	Расходы на внедрение программных продуктов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
97 02 1	Расходы на лицензию внедряемого программного продукта	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
11					
97 02 2	Расходы на внедрение	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
11					
97 02 2	Консультационные услуги интегратора	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
1					
97 02 2	Консультационные услуги методологов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
2					
97 02 2	Собственные расходы на внедрение	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты Подразделения
3					

97 03	Расходы на приобретение программных продуктов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97 04	Расходы на освоение новых производств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97 05	Расходы по лизингу аренды	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97 06	Реклама будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97 07	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 0	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям на приобретение ОС	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 0 1	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям на приобретение	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 0 2	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам и покупателям на материалы	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 0 3	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам на товары	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 07 0 4	Дисконт по собственным векселям выданным поставщикам на услуги	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Ценные бумаги
97 08	Расходы по страхованию	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 1	Расходы по имущественному страхованию	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 1 0	Расходы по имущественному страхованию основных средств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 1 1	Расходы по страхованию товаров	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97 08 1 2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	А	ложь	Расходы будущих периодов	Работники ассигнований	Подразделения
97 09	Прочие расходы будущих периодов	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97 10	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Доходы будущих периодов
97 11	Убытки прошлых лет	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Доходы будущих периодов
97 12	Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств	А	ложь	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Доходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов	П	ложь	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Доходы будущих периодов
98 01	Безвозмездные поступления	П	ложь	Подразделения	Контрагенты	Доходы будущих периодов
98 02	Предоставление поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	ложь	Работники погашаемой дебиторской задолженности	Контрагенты	Договоры работников Подразделения
98 03	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	ложь	Работники погашаемой дебиторской задолженности	Контрагенты	Вклады активов и обязательства Договоры Доходы будущих периодов
98 04	Премии по вексельным займам	П	ложь	Контрагенты	Контрагенты	Подразделения
98 05	Прочие доходы будущих периодов	П	ложь	Подразделения	Контрагенты	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки	АП	ложь	(об) Прибыли и убытки	Контрагенты	(об) Особые показатели
99 01	Прибыли и убытки без налога на прибыль	АП	ложь	(об) Прибыли и убытки	Контрагенты	(об) Особые показатели
004	Товары, принятые на комиссию	А	истина	Партнеры	Контрагенты	Номенклатура
004 01	Товары на складе	А	истина	Партнеры	Контрагенты	Номенклатура
004 02	Товары, переданные на субкомиссию	А	истина	Партнеры	Контрагенты	Номенклатура
06	X Резервы предстоящих расходов	П	ложь	Резервы	Контрагенты	Номенклатура
071	Расходы, оплаченные в деятельности, облагаемой НДС	А	ложь	Расходы	Контрагенты	Номенклатура
078	Амортизационная премия (п. 1, 1 ст. 259 НК РФ)	АП	ложь	Основные средства	Контрагенты	Документы амортизационной премии
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А	ложь	Номенклатура	Контрагенты	Номенклатура
МЦ 02	Складские в эксплуатации	А	ложь	Номенклатура	Контрагенты	Номенклатура
МЦ 03	Складские в эксплуатации	А	ложь	Номенклатура	Контрагенты	Номенклатура
НФ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП	ложь	Доходы и расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 01 01	Выплаты в пользу физических лиц	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 01 02	Другие выплаты	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 02 01	Выплаты в пользу физических лиц	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 02 02	Другие выплаты	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 03	Внебюджетные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП	ложь	Расходы	Контрагенты	Доходы и расходы
НФ 04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП	ложь	Доходы	Контрагенты	Доходы и расходы

1В8	Поступления и выбытия имущества, работ, услуг, прав	АП - лояль	(об) Условно поступлении и выбытии	(об) Контрагент	(об) Договоры
УЕ	Задолженность по расчетам и у.с.	АП - лояль	Контрагент	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УТ-60	Задолженность по приобретению и у.с.	П - лояль	Контрагент	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УТ-62	Задолженность по реализации и у.с.	А - лояль	Контрагент	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Наименование организации ОАО «Детский мир-Центр»Справка по процентам, начисленным по заемным средствам за 2011 г.

Кредитор	Дата предоставления заемных средств	Дата погашения	Срок действия (дни)	Сумма займа	% ставки	Номер кредитного договора	Сумма процентов, начисленная за месяц	Из них не учитываемые для целей
рубли								
Итого:								
доллары США								
Итого:								

Составил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Перечень регистров налогового учета

1. Регистры учета хозяйственных операций

- 1.1 Регистр учета операций приобретения имущества, работ, услуг, прав
- 1.2 Регистр учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав
- 1.3 Регистр учета поступлений денежных средств
- 1.4 Регистр учета расхода денежных средств
- 1.5 Регистр учета расходов по оплате труда
- 1.6 Регистр учета прямых расходов на производство

2. Регистры промежуточных расчетов

- 2.1 Регистр-расчет амортизации нематериальных активов
- 2.2 Регистр учета договоров на добровольное страхование работников
- 2.3 Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников
- 2.4 Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода
- 2.5 Регистр-расчет стоимости остатков незавершенного производства

3. Регистры учета состояния единицы налогового учета

- 3.1 Регистр информации об объекте основных средств
- 3.2 Регистр информации об объекте нематериальных активов
- 3.3 Регистр информации о движении МПЗ
- 3.4 Регистр учета стоимости МПЗ, списанных в отчетном периоде
- 3.5 Регистр учета расходов будущих периодов
- 3.6 Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

4. Регистры формирования отчетных данных

- 4.1 Регистр-расчет амортизации основных средств
- 4.2 Регистр учета прочих расходов текущего периода
- 4.3 Регистр-расчет остатка транспортных расходов
- 4.4 Регистр учета внереализационных расходов текущего периода
- 4.5 Регистр учета доходов текущего периода
- 4.6 Регистр-расчет финансовых результатов от реализации амортизируемого имущества
- 4.7 Регистр-расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу
- 4.8 Регистр-расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИСС
- 4.9 Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Регистр учета расхода денежных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата расхода	Основание расхода (реквизиты документа)	Условия расхода	Вид расхода	Сумма	Признак операции в иностранной валюте
1	2	3		4	5
			Итого по регистру:		

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

_____ (реквизируется подпись)

Регистр учета расходов на оплату труда

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355028/772901001
 Период с _____ по _____

1	2	3	4	5	6
Дата операции	Лицо, в пользу которого произведено начисление	Вид персонала	Наименование расхода	Сумма	Объект учета (вид расхода) в связи с созданием (приобретением) которого осуществлено начисление расхода по оплате труда
			4	5	6
			Итого по регистру:		

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета прямых расходов на производство

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
Идентификационный номер налогоплательщика(КПП): 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Вид расхода	Содержание операции	Сумма
1	2	3	4

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета договоров на добровольное страхование работников

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 77293355029/772901001
 Период с _____ по _____

1	2	3	4	5	6
Дата формирования записи	Вд страхования	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Дата прекращения действия договора по добровольному страхованию (срок действия договора по добровольному страхованию)	Количество месяцев действия договора	Сумма платежа по договору страхования
				5	6

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета расходов по добровольному страхованию работников

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729385029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата формирования записи	Лицо, в пользу которого произведена выплата	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному страхованию жизни работников, пенсионного страхования и (или) государственного пенсионного обеспечения работников	Фактическая сумма платежа (взноса) по добровольному личному страхованию, предусматривающего оплату страховщиками медицинских расходов	Фактическая сумма платежа (взноса) по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти или утраты трудоспособности
1	2	3	4	5
Итого по регистру:				

Ответственный за составление _____

(подпись)

(подпись/подпись)

Регистр-расчет расходов по страхованию работников текущего периода.

Исполнитель: ЗАО "Датский мэр-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика: 77030309077901001
 Листов: 5

Дата формирования листа	Сумма взносов на обязательное страхование по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода	Сумма взносов по добровольному страхованию по оплате труда текущего периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по страхованию:								

Отвественное за исполнение регистров: _____ (подпись) _____ (подпись)

Регистр информации об объекте основных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____
 Объект учета (основное средство): _____

I. Общая информация об объекте основных средств

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Изменение первоначальной стоимости	Базовая стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7

Объект основных средств снят с учета _____ (дата)

Основание снятия с учета _____

II. Распределение сумм начисленной амортизации на прямые и косвенные расходы

Дата определения	Направление начисления амортизации	Доля, приходящаяся на прямые расходы	Доля, приходящаяся на косвенные расходы	Доля, приходящаяся на иные расходы
1	2	3	4	5

III. Применение специального коэффициента

Дата начала применения специального коэффициента	Основание	Коэффициент
1	2	3

IV. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств

Дата изменения	Основание	Прирост (+), уменьшение (-) первоначальной стоимости объекта основных средств	Стоимость объекта основных средств
1	2	3	4

V. Перерывы в начислении амортизации

Начисление амортизации прекращено		Начисление амортизации возобновлено	
Дата	Основание	Дата	Основание
1	2	3	4

VI. Суммы начисленной амортизации

Сумма начисленной амортизации на дату начала регистра: _____
 Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации			Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом	
		Начислено	Распределение начисленной амортизации по видам расходов			
			3.а	3.б		3.в
1	2	3	3.а	3.б	3.в	4

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр информации об объекте нематериальных активов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7728355028/772801001
 Период с _____ по _____
 Наименование объекта нематериальных активов: _____

I. Общая информация об объекте нематериальных активов

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Базовая стоимость	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
1	2	3	4	5

Объект нематериальных активов снят с учета _____ (дата)

Основание снятия с учета _____

II. Применение понижающего коэффициента

Дата начала применения понижающего коэффициента	Коэффициент
1	2

III. Сумма начисленной амортизации

Сумма начисленной амортизации на дату начала регистра: _____
 Количество месяцев полезного использования на дату начала регистра: _____

Месяц, год начисления амортизации	Месяц полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Сумма начисленной амортизации нарастающим итогом
1	2	3	4

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (подпись/печать)

Регистр информации о движении МПЗ, учитываемых по методу средней себестоимости

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика (КПП): 7728355028/772801001.

Период с	Дата операции	Основание операции	Приход		Возвраты поставщикам		Выбытие		Отружено без перехода права собственности		Передано в переработку		Текущий остаток	Цена по операции	
			Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма	Количество	Сумма			Количество
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Ответственный за составление регистра _____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр учета расходов будущих периодов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции	Количество месяцев фактического списания суммы расходов	Остаток незавершенного производства на начало месяца	Остаток незавершенного производства на начало месяца	Сумма расхода в месяц, подлежащая включению в состав прочих расходов	Остаток расходов будущих периодов
1	2	3	3		

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета операций по движению дебиторской и кредиторской задолженности

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции	Содержание операции	Основание	Возникновение дебиторской/погашение кредиторской задолженности		Возникновение кредиторской/погашение дебиторской задолженности		Остаток дебиторской/кредиторской задолженности	
			Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы	Сумма всего	В т.ч. курсовые (суммовые) разницы	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		Итого:						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика: КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта	Распределение начисленной амортизации по видам расхода		
						прямые	косвенные	прочие
1	2	3	4	5	6	6а	6б	6в
Итого по регистру:								

Сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода:
 Сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода:
 Сумма амортизации объектов, отнесенная к прочим расходам или не относящаяся к расходам текущего периода:

Ответственный за составление регистра _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Регистр учета прочих расходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции 1	Вид расхода 2	Наименование объекта учета 3	Сумма 4
		Итого:	

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет остатка транспортных расходов

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 по
 Главному с

Дата операции	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток товара на складе на начало месяца	Сумма транспортных расходов текущего месяца	Остаток товаров на складе на начало месяца	Сумма товаров, приобретенных в текущем месяце	Сумма товаров, реализованных в текущем месяце	Сумма товаров, выбывших в текущем месяце в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль	Процент выбытия товаров в текущем месяце	Остаток товаров на складе на конец месяца (гр.4+гр.5-гр.6-гр.7-гр.8)	Средний процент (гр.2+гр.3)/(гр.9+гр.8+гр.7)	Сумма прямых расходов, относящаяся к расходам текущего месяца (гр.6*гр.10)	Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товаров на складе на конец месяца (гр.2+гр.3-гр.11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета внереализационных расходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001

Период с _____ по _____

Дата операции 1	Вид расхода 2	Наименование операции 3	Сумма 4
Итого:			

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр учета доходов текущего периода

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355026/772901001

Период с _____ по _____

Виды дохода: Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

Выручка от реализации покупных товаров

Выручка от реализации ОС

Выручка от реализации НМА

Выручка от реализации имущественных прав

Выручка от реализации прав требования

Выручка от уступки права после наступления срока платежа

Выручка от уступки права до наступления срока платежа

Выручка от реализации ЦФ

Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обобщающимися на организованном рынке
 Внереализационные доходы

Дата операции	Вид дохода	Наименование объекта учета	Сумма
1	2	3	
		Итого:	

Ответственный за составление регистра

(подпись)

(расшифровка подписи)

Регистр-расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Дата операции	Наименование объекта	Цена реализации объекта	Первоначальная стоимость	Сумма начисленной амортизации	Расходы, связанные с реализацией объекта	Общая величина расходов, связанных с реализацией объекта	Величина убытка от реализации, относящаяся к расходам будущих периодов
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого:						

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр-расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 по

Период с	Прибыль (убыток)		Год возникновения убытка	Остаток не перенесенного убытка	%	Сумма убытка, учтенная в уменьшении прибыли		Остаток не перенесенного убытка на конец периода
	текущего периода	с начала года				текущего периода	с начала года	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственный за составление

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Регистр-расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИСС

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"
 Идентификационный номер налогоплательщика/КПП: 7729355029/772901001
 Период с _____ по _____

Период с _____ по _____	Перечень сведений 1	Сведения 2
Описание операции хеджирования		
Наименование объекта хеджирования		
Тип страхуемого риска (валютный/процентный/кредитный)		
Планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка/продажа/иные действия)		
Финансовый инструмент (фьючерс/форвард/опцион/своп)		
Сроки		
Дата начала операции по хеджированию		
Дата окончания операции по хеджированию		
Продолжительность		
Сделки с объектом хеджирования		
Объем сделки (-ок) с объектом хеджирования		
Цена сделки (-ок) с объектом хеджирования		
Дата сделки (-ок) с объектом хеджирования		
Сделки с ФИСС		
Объем сделки (-ок) с ФИСС		
Цена сделки (-ок) с ФИСС		
Дата сделки (-ок) с ФИСС		
Расходы по сделке		
Дополнительная информация по сделке		
Контрагент по сделке		
Условия исполнения сделки		
Курс валюты на дату начала операции по хеджированию		
Курс валюты в рамках сделки с ФИСС		
Прогнозируемый курс валюты на дату окончания операции по хеджированию		
Пленируемый эффект от операции по хеджированию		
Данные заполняемые в момент исполнения сделки с ФИСС/ на конец отчетного периода		
Курс валюты на дату окончания операции по хеджированию		
Курс валюты на дату окончания отчетного периода		
Налогооблагаемый результат на конец отчетного периода		
Налогооблагаемый результат на дату окончания операции по хеджированию		
Эффект от операции по хеджированию для целей налогообложения		

Ответственный за составление регистра _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 201_ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН (для физических лиц ИНН для налогового агента – налогового подразделения) _____
- 1.2. Адрес (адреса) почтового, по которому ведется налоговый учет _____
- 1.3. Наименование (фирменное наименование) налогового агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГСПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. Имя _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Вид заработка, дохода (наименование должности) _____
- 2.4. Сфера (наименование) деятельности _____

- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Пятиэтажный корпус _____ Итого этажей _____
- Почта _____ Город _____
- Улицы (наименование) _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Этажность _____
- 2.8. Адрес в стране (наименование) (код страны) _____ Адрес _____
- 2.9. Ситуация на конец года _____

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма доходов, облагаемых по ставке 0% в период года места работы _____

Наименование	Индикатор	Получено (да, нет)	Описание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКНТОКПП 45258581000774050001

Расчет налога на доходы физических лиц по ставке 13%

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата окончания периода	Место, за который начислен доход (город)	Дата выплаты (перечисления) дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Общая сумма дохода	Налоговая база	Итого налог
Месяц налогового периода: Январь									
Место работы									
Место с начала налогового периода									
Место налогового периода: Февраль									
Место работы									
Место с начала налогового периода									
Место налогового периода: Март									
Место работы									
Место с начала налогового периода									
Место налогового периода: Апрель									
Место работы									
Место с начала налогового периода									

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Дата вычета	Сумма вычета
Место налогового периода: Январь	
Место с начала налогового периода	
Место работы	
Место с начала налогового периода	
Место налогового периода: Февраль	
Место с начала налогового периода	
Место работы	
Место с начала налогового периода	

Итого сумма вычетов

Место налогового периода	Дата	Сумма	Сумма

Удержано налога

Место налогового периода	Дата	Сумма	Сумма

Перечисления налога

Место зачисления платежа	Дата	Сумма	Сумма	Паспортный налоговый номер

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

КОД КВЕД	Множественно	Сумма вычета
Итого:		

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКЛАД ЛЕТА	Сумма налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Среднемесячная заработная плата	Среднемесячные отчисления	Сумма налога по страховым взносам	Сумма налога, подлежащая уплате	Сумма налога по региональным ставкам
	12%							

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Уполномоченный сотрудник	И.И. Иванов	Дата
Должность сотрудника/дирекции		
Подпись/подпись и печать		
Подпись/подпись и печать/подпись, печать организации на бланке		

Дата

(подпись)

Фондовый знак (подпись)

Подпись



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 339

16 августа 2012г.

г. Москва

О внесении изменений в Учетную политику
для целей бухгалтерского учета на 2012 год

В соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в «Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр» для целей бухгалтерского учета», утвержденную приказом от 30.12.2011 № 730, следующие изменения:

1.1. Абзац второй раздела 5.8 изложить в следующей редакции
«на счете 44 «Расходы на продажу» организовать учет расходов филиалов/магазинов Общества, Региональных офисов (РО), интернет – магазина, дизайнерского центра, а также распределительных центров (РЦ), издержки обращения в экспортной торговле. Также 44 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений центрального офиса, связанных с процессом приобретения и продажи товаров. Для целей учета расходы подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг».

1.2. В Приложение 1 к Учетной политике ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета внести изменения в части наименования счетов:
наименование счета 76.11.04 «Авансы с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» заменить на «Сомнительная задолженность (в рублях)»;
наименование счета 76.11.05 «Авансы с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)» заменить на «Сомнительная задолженность (в валюте)»;
наименование счета 76.11.06 «Авансы с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)» заменить на «Сомнительная задолженность (в у.е.)» заменить на «Сомнительная задолженность (в у.е.)».

2. Настоящий приказ вступает в силу, начиная с отчетности за 2012 год.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера – руководителя корпоративной бухгалтерии Коляда Е.Н.

Генеральный директор

Г. Г. Левкин

Лист согласования

К проекту документа: О внесении изменений в Уч.политику
для целей бух. учета на 2012 год

Ход основного согласования

Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончание			
Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности	Начальник управления	Гармазов А.С.	06.07.2012 11:14 (Моск: 06.07.2012 10:14)	06.07.2012 11:35 (Моск: 06.07.2012 10:35)	Согласен		
Общий отдел	Начальник отдела	Кибальнич И.В.	06.07.2012 11:45 (Моск: 06.07.2012 10:45)	06.07.2012 11:48 (Моск: 06.07.2012 10:48)	Согласен		
Отдел эффективности бизнес процессов	Ведущий специалист	Солаников В.Г.	06.07.2012 11:45 (Моск: 06.07.2012 10:45)	06.07.2012 17:19 (Моск: 06.07.2012 16:19)	Согласен с комментариями	Предлагаю поменять местами пункт 1.3 и 1.4 - чтобы поддерживаться порядка содержания Основного документа «Учетная политика».	
Корпоративная бухгалтерия	Главный бухгалтер - руководитель корпоративной бухгалтерии	Козыда Е.Н.	06.07.2012 17:34 (Моск: 06.07.2012 16:34)	10.07.2012 12:52 (Моск: 10.07.2012 11:52)	Согласен	Пункт 1.3 - наименование счета 76.11.06 в оригинале в скобках у.Е. и убрать повтор фразы со слов «заменить на...»	
Финансовая дирекция	Заместитель Генерального директора по	Ларюшкина Е.Е.	10.07.2012 13:07 (Моск: 10.07.2012 12:07)	25.07.2012 09:53 (Моск: 25.07.2012 08:53)	Отозван ответственным	Исключен из приказа п.1.1 и п.2	

Общий отдел	Финансам Начальник отдела (совместитель)	Кибальнич И.В.						
-------------	--	----------------	--	--	--	--	--	--

Версия 2

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Общий отдел	Начальник отдела	Кибальнич И.В. (исл. Троценко В.А.)	25.07.2012 09:57 (Моск: 25.07.2012 08:57)	25.07.2012 14:48 (Моск: 25.07.2012 13:48)	Согласен		
Отдел эффективности бизнес-процессов финансовая дирекция	Ведущий специалист	Соланников В.Г.	25.07.2012 09:57 (Моск: 25.07.2012 08:57)	06.08.2012 19:40 (Моск: 06.08.2012 18:40)	Согласующий пропущен исполнителем Согласен		
	Земеститель Генерального директора по финансам	Ларюшкина Е.Е.	06.08.2012 19:51 (Моск: 06.08.2012 18:51)	08.08.2012 18:59			
Общий отдел	Начальник отдела (совместитель)	Кибальнич И.В. (исл. Троценко В.А.)	08.08.2012 19:17 (Моск: 08.08.2012 18:17)	09.08.2012 10:37 (Моск: 09.08.2012 09:37)	Согласен		

Ход дополнительного согласования

Исполнитель: Башмаков А.В. - Главный специалист, Отдел методологии финансового учета/Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности/Корпоративная бухгалтерия/Финансовая дирекция/Центральный офис/Детский Мир Центр-Головная организация/ДМЦ



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 419

13. января 2012 г.

г. Москва

О внесении изменений в Учетные политики
для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2012 год

В соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в «Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр» для целей бухгалтерского учета», утвержденную приказом от 30.12.2011 № 730, следующие изменения:

1.2. Первое предложение раздела 4.3. «Технические аспекты учетной политики» читать в следующей редакции:

«Для ведения бухгалтерского применяется 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом, 1С: Управление торговлей, интегрированные с 1С: Бухгалтерия».

1.3. Абзац 8 раздела 5.3. «Порядок учета материально-производственных запасов» читать в следующей редакции:

«Товары от отечественного поставщика, учитываемые на счете 41.01.01 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене – цене Договора (поставщика)».

1.4. Раздела 5.3. «Порядок учета материально-производственных запасов» дополнить следующим содержанием:

«Импортные товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с учетом дополнительных фактических расходов, связанных с их приобретением.

К дополнительным фактическим расходам, связанным с приобретением товара, относятся:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;

таможенные пошлины;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

брокерские услуги;

затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до склада, включая расходы по страхованию;

услуги транспорта по доставке до склада, если они не включены в стоимость;

иные прямые затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Прочие незначительные расходы по заготовке и доставке товаров до центрального склада (Распределительного центра), производимые до момента их передачи в продажу, такие как простои транспортных средств и т.д., в случае поступления первичных документов по ним после оприходования товара на склад, включаются в состав расходов на продажу.

Приобретаемые Обществом импортные товары, право собственности на которые перешло на условиях FOB, FCA и др., отражаются с использованием субсчета 15.41 «Приобретение товаров» счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Аналитический учет товара по номенклатурным позициям в ассортименте осуществляется в системе Oracle, системе товародвижения Domino».

1.5. Абзац 4 раздела 5.8. «Порядок формирования расходов» дополнить следующим содержанием:

«Расчеты с таможенной по специальным листам – приложениям к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2), в случаях намерения Общества их оспорить, не включаются в себестоимость товара, а ведутся на счетах учета расчетов с таможенной. По оспариваемым КТС осуществляется сбор и предоставление в Таможню пакета документов для их отмены. При отмене КТС осуществляется возврат ранее уплаченных средств, в противном случае данные расходы списываются в состав коммерческих расходов в периоде, в котором получен отказ Таможни об отмене КТС. По КТС, которые не оспариваются Обществом, расходы сразу включаются в стоимость товара».

2. Внести в «Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр» для целей налогового учета», утвержденную приказом от 30.12.2011 № 730, следующие изменения:

2.1. Абзац второй подраздела 5.1.2. «Расходы, порядок признания» читать в следующей редакции:

«Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, в стоимость которых включены суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика, а также суммы прочих расходов, связанных с приобретением товара (брокерские услуги, услуги хранения и т.п.).

Расходы, связанные с приобретением товара, не включенные в стоимость товара, в том числе по причине позднего предоставления первичных документов, за исключением расходов по доставке товара до склада, включаются в состав косвенных расходов текущего периода.

Расчеты с таможенной по специальным листам – приложениям к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2), в случаях намерения Общества их оспорить, не включаются в себестоимость товара, а ведутся на счетах учета расчетов с таможенной. По оспариваемым КТС осуществляется сбор и предоставление в Таможню пакета документов для их отмены. При отмене КТС осуществляется возврат ранее уплаченных средств, в противном случае данные расходы списываются в состав коммерческих расходов в периоде, в котором получен отказ Таможни об отмене КТС. По КТС, которые не оспариваются Обществом, расходы сразу включаются в стоимость товара».

2.2. Подраздел 5.2.3. «Порядок исчисления и уплаты налога» дополнить следующим содержанием:

«Доначисленный из-за корректировки таможенной стоимости НДС принимается к вычету в том периоде, в котором получены от таможни специальные листы-приложения к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2) и уплачен налог.

При уменьшении таможенной стоимости, сумма начисленного НДС ранее принятая к вычету, должна быть скорректирована в периоде, в котором получены от таможни специальные листы-приложения к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2).

Уточненные декларации не представляются, т.к. ошибок допущено не было, не было подтверждающих документов (КТС-1 или КТС-2)».

3. Внести изменения и дополнения в Приложение 1 к Учетной политике ОАО "Детский мир-Центр" для целей бухгалтерского учета и Приложение 2 к Учетной политике ОАО "Детский мир-Центр" для целей налогового учета.

Планы счетов дополнить следующими счетами:

10.06.01 «Прочие материалы - пластиковые карты»;

10.06.02 «Прочие материалы - кроме пластиковых карт»;

10.12.01 «ОС торгового и складского назначения стоимостью не более установленного лимита за единицу»;

10.12.02 «ОС ИТ назначения стоимостью не более установленного лимита за единицу»;

10.12.03 «ОС прочего назначения стоимостью не более установленного лимита за единицу».

4. Утвердить форму товарного отчета (приложение).

5. Настоящий приказ вступает в силу, начиная с отчетности за 2012 год.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера корпоративной бухгалтерии Иванову О.С.

Генеральный директор



В.С. Чирахов

Директор
И.В. Ковалев
19/09

№ 12

Итого: _____
Подпись: _____

Выявлено: _____ от _____ до _____

Итого: _____ от _____ до _____

Итого: _____

Итого по объектам: _____
Итого по объектам: _____

Итого: _____

Итого по объектам: _____
Итого по объектам: _____
Итого по объектам: _____

Итого: _____
Итого: _____

Итого: _____ (Итого) _____ (Итого) _____ (Итого) _____ (Итого)

Лист согласования

К проекту документа: изменение в учетной политике

Ход основного согласования

Версия 1

Версия 4

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Управление методологии финансового учета налогоплательщиков и отчетности	Начальник управления	Германова А.С.	30.10.2012 16:12 (Моск: 30.10.2012 15:12)	30.10.2012 16:26 (Моск: 30.10.2012 15:26)	Согласен		
Общий отдел	Начальник отдела	Кисальчин И.В. (исп. Троценко В.А.)	30.10.2012 16:43 (Моск: 30.10.2012 15:43)	31.10.2012 11:46 (Моск: 31.10.2012 10:46)	Согласен		
Корпоративная бухгалтерия	Главный бухгалтер	Иванова О.С.	02.11.2012 17:01 (Моск: 02.11.2012 16:01)	06.11.2012 09:15 (Моск: 06.11.2012 08:15)	Согласен		
Финансовая дирекция	Заместитель Генерального директора по финансам	Лариошкина Е.Е.	06.11.2012 09:28 (Моск: 06.11.2012 08:28)	12.11.2012 09:54 (Моск: 12.11.2012 08:54)	Согласен		
Общий отдел	Начальник отдела (совместитель)	Кисальчин И.В. (исп. Троценко В.А.)	12.11.2012 10:07 (Моск: 12.11.2012 09:07)	12.11.2012 15:35 (Моск: 12.11.2012 14:35)	Согласен с комментариями	Нарушена нумерация в после п.2 При распечатке в бумажной версии исправлено	

Ход дополнительного согласования

Исполнитель: Башмаков А.В. - Главный специалист, Отдел методологии финансового учета/Управление методологии финансового учета налогоплательщиков и отчетности/Корпоративная бухгалтерия/Финансовый директор/Центральный офис/Лесский Мир Центр-Головная организация/ДМЦ



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 591

19 декабря 2012 г.

г. Москва

Об утверждении и введении в действие
учетных политик для целей бухгалтерского
и налогового учета на 2013 год

В соответствии со статьей 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налоговым кодексом РФ, а также регламентом процесса «Организация документооборота нормативных документов ОАО «Детский мир-Центр», утвержденным приказом генерального директора ОАО «Детский мир-Центр» от 16.10.2008 № 329

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2013 политики «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета» ПТ-ФИ-ФД-005-05 (приложение 1), «Учетная политика ОАО «Детский мир-Центр» для целей налогового учета» ПТ-ФИ-ФД-006-005 (приложение 2).

2. Обособленным структурным подразделениям ОАО «Детский мир-Центр» при ведении бухгалтерского, налогового учета и формировании бухгалтерской, налоговой отчетности руководствоваться настоящими политиками.

3. Считать утратившими силу приказы № 730 от 30.12.2011 «Об утверждении и введении в действие учетных политик для целей бухгалтерского учета и налогового учета», № 339 от 16.08.2012 «О внесении изменений в Учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2012 год», № 489 от 13.11.2012 «О внесении изменений в Учетные политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2012 год».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Иванову О.С.

Генеральный директор


В.С. Чирахов

Лист согласования

К проекту документа: Об утверждении и введении в действие
учетных политик для целей бухгалтерского
и налогового учета на 2013 год.
Ход основного согласования
Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Отдел эффективности бизнес-процессов	Ведущий специалист	Солаников В.Г.	15.01.2013 14:01 (Моск: 15.01.2013 13:01)	16.01.2013 16:20 (Моск: 16.01.2013 15:20)	Согласен с комментариями	<p>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР - ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.</p> <p>1. На титульном листе в колоннитуле поменять номер документа. 2. Стр. 3 – отформатировать, чтобы заголовки и текст были на одной странице. 3. Стр. 5, п.4.3.1 – в первом абзаце необходимо закрыть кавычки после названия Закона. 4. Стр. 5, п. 4.3.1, абз. 3 – идет ссылка на Положение по бухгалтерскому документообороту ОАО «Детский мир – Центр», в Табл. Раздела 6.2 «Внутренние нормативные и распорядительные документы» (стр.22) дано другое название.</p>	

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ПРАВИЛЬНО
ДОЛЖНО БЫТЬ -
ПОЛОЖЕНИЕ О
БУХГАЛТЕРСКОМ
ДОКУМЕНТОБОРОТ
Е ОАО «ДЕТСКИЙ
МИР - ЦЕНТР».
Приказ № 55 от
28.02.2008 г. (Сам
документ требует
корректировки - из-
за сроков его
выпуска и в части
соответствия
названия документа
и формулировки
Приказа, его
утвердившего).
5. Стр. 6 - 7 - на
формах регистров
бух. Учета надо дать
какую-то
«привязку» к
Приложению 1 или
при «задании»
приказа
разработчику лично
проследить за
порядком выкладки
документов - на
усмотрение
разработчика.
6. Стр. 7, Разд. 4.3.3
- Идет ссылка на
Приложение № 2 -
на самом
Приложении
необходимо дать
название
соответствующее
тексту документа
РАБОЧИЙ ПЛАН
СЧЕТОВ
БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА.
7. Стр. 9 - есть
ссылки на внешние
документы, которые

не включены в таблицу на стр. 21.
8. По всему документу провести форматирование, чтобы не «висели заголовки» отдельно от текста; в конце документа убрать лишнюю страницу.
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР – ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.
1. Стр. 8, п. 5 – ссылка на Приложение 2 – к документу приложено ДВА Приложения с номером 1. – внести корректировку в нумерацию Приложений.
2. Стр.12 – ссылка на Приложение 3. В Форме Приложения есть опечатки. К сведению (подпись) Старше приложены месячные финансовые справки поочередно начиная с апреля плюс все они датированы 2010 годом? Желательно из этих справок убрать конкретную информацию по конкретным нашим партнерам.

Общий отдел	Рецензент (совместитель)	Троценко В.А.	15.01.2013 14:01 (Моск: 15.01.2013 13:01)	15.01.2013 15:35 (Моск: 15.01.2013 14:35)	Согласен	
Корпоративная бухгалтерия	Главный бухгалтер	Иванова О.С.	16.01.2013 16:37 (Моск: 16.01.2013 15:37)	17.01.2013 09:17 (Моск: 17.01.2013 08:17)	Согласен	
Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности	Начальник управления	Гарманова А.С.	15.01.2013 13:40 (Моск: 15.01.2013 12:40)	15.01.2013 13:42 (Моск: 15.01.2013 12:42)	Согласен	
Департамент финансового контроля	Директор департамента	Шалурова О.В.	16.01.2013 16:37 (Моск: 16.01.2013 15:37)	10.04.2013 19:24 (Моск: 10.04.2013 18:24)	Согласен	
Департамент внутреннего контроля	Директор департамента	Аксенов В.А. (исп. Воскресенская Н.В.)	16.01.2013 16:37 (Моск: 16.01.2013 15:37)	16.01.2013 16:49 (Моск: 16.01.2013 15:49)	Согласен с комментариями	Как Приложение к Учетной политике необходимо приложить методику создания и использования резерва под обесценение товаров.

Версия 2

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарий	Подпись
			поступления	окончания			
Отдел эффективности бизнес процессов	Ведущий специалист	Солгаников В.Г.	11.04.2013 16:01 (Моск: 11.04.2013 15:01)	12.04.2013 13:00 (Моск: 12.04.2013 12:00)	Согласен		
Общий отдел	Рецензент (совместитель)	Троценко В.А.	11.04.2013 16:01 (Моск: 11.04.2013 15:01)	11.04.2013 17:58 (Моск: 11.04.2013 16:58)	Согласен		
Финансовая дирекция	Член Правления-финансовый директор	Городилова А.В. (исп. Городилова А.В.)	12.04.2013 13:16 (Моск: 12.04.2013 12:16)	21.05.2013 10:25 (Моск: 21.05.2013 09:25)	Согласен		
Общий отдел	Ведущий специалист	Троценко В.А.	21.05.2013 10:39 (Моск: 21.05.2013 09:39)	21.05.2013 10:59 (Моск: 21.05.2013 09:59)	Согласен		

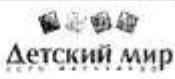
Ход дополнительного согласования

Версия 2

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарий	Подпись
			поступления	окончания			

Корпоративная бухгалтерия	Главный бухгалтер	Иванова О.С.	24.04.2013 20:27 (Москва: 24.04.2013 19:27)	25.04.2013 09:48 (Москва: 25.04.2013 08:48)	Согласен	
Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности	Начальник управления	Германова А.С.	24.04.2013 20:27 (Москва: 24.04.2013 19:27)	25.04.2013 07:44 (Москва: 25.04.2013 06:44)	Согласен	
Департамент финансового контроля	Директор департамента	Шакирова О.В.	24.04.2013 20:28 (Москва: 24.04.2013 19:28)	07.05.2013 11:11 (Москва: 07.05.2013 10:11)	Согласен	
Управление финансовой отчетности	Руководитель управления финансовой отчетности	Хыдырова А.В.	24.04.2013 20:28 (Москва: 24.04.2013 19:28)	26.04.2013 12:47 (Москва: 26.04.2013 11:47)	Согласен	

Инициатор: Финансовая дирекция/Городилова А.В. - Член Правления-финансовый директор
 Исполнитель: Баранова Е.С. - Начальник отдела, Отдел методологии финансового учета/Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности/Корпоративная бухгалтерия/Финансовая дирекция/Центральный офис/Детский Мир Центр-Головная организация/ДМЦ

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к приказу Генерального директора
ОАО "Детский мир-Центр"
от «29» декабря 2012 г.

№ 59

Генеральный директор

В.С. Чирахов

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФД-005-05 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе	3
2. Назначение документа.....	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей	3
4. Организационные аспекты учетной политики	3
4.1. Организация бухгалтерской службы.....	4
4.2. Система контроля	4
4.3. Технические аспекты учетной политики.....	5
4.3.1. Первичные учетные документы	5
4.3.2. Регистры бухгалтерского учета	6
4.3.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета	7
4.3.4. Инвентаризация.....	7
4.4. Порядок ведения кассовых операций.....	7
5. Методологические аспекты учетной политики.....	8
5.1. Порядок учета нематериальных активов.....	8
5.2. Порядок учета основных средств	8
5.3. Порядок учета материально-производственных запасов.....	10
5.4. Порядок учета финансовых вложений.....	12
5.5. Порядок учета кредитов и займов полученных и процентов по ним.....	13
5.6. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленным подразделениям.....	13
5.7. Порядок формирования доходов	14
5.8. Порядок формирования расходов	14
5.9. Порядок закрытия периода и распределение расходов	16
5.10. Формирование резервов.....	18
5.10.1. Резерв под снижение стоимости товаров	18
5.10.2. Резервы под обесценение финансовых вложений	18
5.10.3. Резерв по сомнительным долгам.....	19
5.11. Формирование оценочных обязательств	20
6. Нормативные ссылки	21
6.1. Внешние нормативные документы.....	21
6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы	22
7. Контроль версий документа.....	22

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

1. Информация о документе

Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая учетная политика устанавливает направления и основные принципы деятельности ОАО «Детский мир – Центр» в области бухгалтерского учета.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация	ГО	Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональный офис	РО	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное или не выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность
магазин		Подразделение в организационной структуре ОАО «Детский мир - Центр», осуществляющее торговую деятельность

4. Организационные аспекты учетной политики

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета является локальным нормативным документом, обеспечивающим единство методологии при ведении бухгалтерского учета во всех структурных подразделениях Общества.

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию бухгалтерского учета, является наличие структурных подразделений Общества, созданных в соответствии с гражданским законодательством в форме филиалов, выделенных и не выделенных на отдельный баланс, и обособленных структурных подразделений. Филиалы, выделенные на баланс и поименованные в организационной структуре, как региональные офисы, исполняют обязанности Общества по ведению бухгалтерского учета в местах своего нахождения по обособленным структурным подразделениям своего географического сегмента.

Разработку учетной политики Общества, внесение изменений в случаях, предусмотренных законодательством, осуществляет управление методологии финансового учета, налогообложения и отчетности корпоративной бухгалтерии.

4.1. Организация бухгалтерской службы

Ведение бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях Москвы, Московской области, РО «Центр» осуществляется бухгалтерией Головной организации. Ведение бухгалтерского учета в РО «Поволжье», РО «Сибирь», РО «Юг», РО «Северо-Запад», РО «Урал» и обособленных структурных подразделениях их географического сегмента возлагается на главного бухгалтера соответствующего РО. Корпоративная бухгалтерия Общества под руководством главного бухгалтера составляет и представляет внутренним и внешним пользователям сводную бухгалтерскую отчетность, включающую в себя данные бухгалтерского учета РО и Головной организации.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяются локальными нормативными документами Общества.

Требования законодательства по документальному оформлению хозяйственных операций, представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений, а также по соблюдению положений настоящей учетной политики являются обязательными для работников всех структурных подразделений Общества.

4.2. Система контроля

Контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается применением системы внутрихозяйственного контроля посредством

- проведения инвентаризаций активов и обязательств Общества;
- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных Положением по корпоративной бухгалтерии, должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии в разрезе обособленных подразделений Общества, приказами Генерального директора;

- установления ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- соблюдения правил составления, подписания и утверждения первичных учетных документов;
- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;
- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

4.3. Технические аспекты учетной политики

Для ведения бухгалтерского учета применяется система 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и управление персоналом, 1С: Управление торговлей, интегрированные с 1С:Бухгалтерия. Для ведения аналитического учета товарных операций используются система товародвижения WMS; «Домино» и Oracle , интегрированные с 1С: Бухгалтерия.

4.3.1. Первичные учетные документы

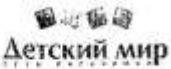
Оформление первичных учетных документов в Обществе производится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, составленными по унифицированным формам, утвержденным Государственным комитетом Российской Федерации по статистике и применяемым до 2013 года.

Оформление первичных учетных документов, на основании которых ведется бухгалтерский учет, представление их для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с Положением о бухгалтерском документообороте компании «Детский мир», утвержденным приказом Генерального директора от 28.02.2008 № 55 с изменениями и дополнениями. Порядок составления первичных документов и представления их в бухгалтерию осуществляется также в соответствии с внутренними нормативными документами Общества, утверждаемыми приказом Генерального директора. Такими внутренними документами являются регламенты процессов – документы, устанавливающие порядок выполнения процесса, ответственных лиц и показатели процесса.

Если для оформления фактов хозяйственной деятельности, не предусмотрены унифицированные формы первичной учетной документации, они разрабатываются Обществом самостоятельно в соответствии с требованиями статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и утверждаются приказом Генерального директора.

Документы, которыми оформляются операции с денежными средствами, регулируются нормативными правовыми актами, утвержденными Банком России: Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами Банка России

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 г. N 373-П, Положением о правилах осуществления перевода денежных средств от 19 июня 2012 г. N 383-П. При формировании первичных документов, применяется единый принцип нумерации первичных документов, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс, используемый в номерах документов, состоит из буквенно-цифрового кода и выделяется Головной организации, филиалам, выделенным на самостоятельный баланс и каждому обособленному структурному подразделению. Цель использования префиксов – исключение дублирования номеров документов, сформированных разными балансовыми единицами Общества, однозначное определение принадлежности документа.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. В разделе I "Внеоборотные активы" строку «Прочие внеоборотные активы» детализируем, дополняя словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения более 12 месяцев».

В разделе II "Оборотные активы" строку «Прочие оборотные активы» детализируем, дополняя словами «в данную строку также включаются расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев».

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – пояснения) оформляются в табличной и текстовой форме. Содержание пояснений, составленных в табличной форме, соответствуют приложению 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

При исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество применяет правила, установленные Положением по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Существенной признается ошибка, сумма которой составляет 5% и более от валового баланса на предыдущую отчетную дату.

4.3.2. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для регистрации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах и отраженной на счетах бухгалтерского учета.

Регистрами бухгалтерского учета Общества являются:

- Оборотно - сальдовая ведомость
- Анализ счета;
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- Отчет по проводкам;
- Книга аналитического учета депонированной заработной платы;
- Реестр депонированных сумм;

	<p style="text-align: center;">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

- Главная книга;
- Бухгалтерская справка.

Заполняются регистры бухгалтерского учета автоматизированным способом. Используемые регистры приведены в Перечне регистров бухгалтерского учета (приложение 1), формы регистров бухгалтерского учета приведены в приложении 2.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные и дополнительные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

4.3.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Для учета имущества, обязательств и хозяйственных операций Общество использует Рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 3).

4.3.4. Инвентаризация

Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года не ранее 1 октября года, в котором будет проводиться инвентаризация основных средств.

Инвентаризация нематериальных активов (далее – НМА), финансовых вложений, материалов, расходов будущих периодов, денежных средств, ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности, ценностей, находящихся на забалансовых счетах, производится один раз в год, но не ранее 1 октября отчетного года.

Во избежание снижения прибыли и обеспечения оптимального функционирования торгового процесса в период потребительского спроса, учитывая специфику и сезонный характер деятельности Общества, инвентаризация товаров и товаров в пути осуществляется в соответствии с внутренним графиком проведения инвентаризации торговых подразделений, утверждаемого отдельным приказом Генерального директора.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проводится по приказу Генерального директора перед формированием годовой бухгалтерской отчетности, а в течение года – по мере необходимости. Основным документом, подтверждающим состояние дебиторской и кредиторской задолженности, является акт сверки расчетов.

4.4. Порядок ведения кассовых операций

Все поступления и выдачи наличных денег Общество учитывает в кассовой книге.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПП-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Общество ведет несколько кассовых книг, которые пронумерованы, прошнурованы и опечатаны печатью. Это связано с тем, что у Общества есть территориально удаленные обособленные подразделения и Общество не имеет возможности обеспечить безопасную ежедневную сдачу денежных средств в единую главную кассу.

Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные цели, представительские, командировочные и прочие расходы производится в соответствии с внутренними нормативными документами, которые не противоречат нормам законодательства.

5. Методологические аспекты учетной политики

5.1. Порядок учета нематериальных активов

Учет объектов НМА осуществляется на счете 04 «Нематериальные активы». Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество не осуществляет переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом путем ежемесячного начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Накопление сумм амортизации производится на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Приемка-передача НМА (постановка на учет) оформляется Актом о приеме-передаче объекта нематериальных активов по форме №ФИК-КБ/НМА-1, при этом срок полезного использования НМА определяется специально созданной комиссией, акт утверждается Генеральным директором Общества.

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются Обществом (лицензиатом) на забалансовом счете 014 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.2. Порядок учета основных средств

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту присваивается соответствующий инвентарный номер. В течение периода нахождения основного средства в организации инвентарный номер, присвоенный объекту, сохраняется. Перемещение объектов основных средств внутри

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

организации также отражается в инвентарной карточке (книге) учета объектов основных средств.

Инвентарным объектом торгового оборудования – считается комплект связанных элементов, являющийся результатом монтажа. Состав такого инвентарного объекта определяется на основании первичного документа Акт комплектации торгового оборудования по результатам монтажа по договору (форма № ФИК-КБ/ОС-1).


Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов с использованием субсчета 10.12. К нему открыты соответствующие субсчета для обобщения информации о наличии и движении оборудования торгового и складского назначения, оборудования информационных технологий и оборудования прочего назначения стоимостью не более установленного лимита. При передачи в эксплуатацию таких объектов их стоимость списывается на счета учета затрат, т.е. в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» или дебет соответствующего субсчета счета 44 «Расходы на продажу».

В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче объектов в эксплуатацию и списании с субсчетов счета 10.12 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу» производится их постановка на забалансовый счет 012 «Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу». Аналитический учет на забалансовом счете 012.01 ведется по номенклатурному справочнику (субконто «Номенклатура») и складам (субконто «Склады»).

Общество не производит переоценку основных средств.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы амортизационных отчислений. Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утверждена Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002), как нижний предел установленного диапазона срока по соответствующей группе плюс один месяц.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, до даты подачи документов на государственную регистрацию прав учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

	<p style="text-align: center;">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, по которым собраны все первичные документы, отражаются в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» в момент открытия магазина. По вновь вводимым неотделимым улучшениям в арендованные основные средства, произведенные с согласия арендодателя, стоимость которых не подлежит возмещению арендодателем, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта в течение общего срока аренды, указанного в предварительном договоре аренды, и устанавливается на основании приказа руководителя.

При проведении реконструкции или модернизации, и, как следствие, улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, специально созданная комиссия определяет изменение срока полезного использования, отражает в заключении комиссии в Акте о приеме-сдаче отремонтированных (форма № ОС-3), реконструированных, модернизированных объектов основных средств, который утверждает Генеральный директор.

5.3. Порядок учета материально-производственных запасов

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (МПЗ) является номенклатурный номер конкретного вида МПЗ.

Приобретаемые Обществом материалы отражаются с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактические затраты на приобретение материалов учитываются на счете 15 с последующим их отнесением на счета учета материалов. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» фиксирует как неотфактурованные поставки, так и приобретаемые товарно-материальные ценности (далее – ТМЦ) в пути.

Операции приобретения материалов через подотчетных лиц отражаются в учете с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений в стоимости материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Отклонения в стоимости материалов в филиалах, накопленные на счетах 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», должны списываться по направлениям

выбытия (кроме выбытия на счет 79.02.02 «Расчеты по внутреннему перемещению материалов»).

Приобретаемые Обществом товары отражаются с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется при учете товаров группы «Товары в розничной торговле».

Товары от отечественного поставщика, учитываемые на счете 41.01.01 «Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)», отражаются в бухгалтерском учете по учетной цене – цене Договора (поставщика). Аналитический учет товара по номенклатурным позициям в ассортименте осуществляется в системе товародвижения «Домино», Oracle по артикулам.

В системе 1С: Бухгалтерия учет товара осуществляется по сводной позиции «Товары» с учетом ставок налога на добавленную стоимость с отражением движения по каждому первичному документу.


Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» относятся на счет 90.07 «Расходы на продажу». При этом ТЗР распределяются на реализованный товар и остаток нерезализованных товаров на отчетную дату. Списание ТЗР по товарам производится пропорционально стоимости товаров, исходя из отношения суммы остатка величины ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц к сумме остатка товаров на начало месяца и поступивших товаров в течение месяца по учетной стоимости. Полученное значение, умноженное на 100 дает процент, который используется при списании ТЗР. Формула определения процента:

$$\begin{array}{rcl}
 \begin{array}{l} \text{Остаток ТЗР} \\ \text{на начало месяца} \\ + \\ \text{Общая сумма} \\ \text{ТЗР за} \\ \text{прошедший месяц} \end{array} & : & \begin{array}{l} \text{Стоимость} \\ \text{товаров} \\ \text{на начало месяца} \\ + \\ \text{Стоимость} \\ \text{товаров,} \\ \text{поступивших} \\ \text{за месяц} \end{array} \times 100\% = \begin{array}{l} \text{Процент ТЗР,} \\ \text{подлежащих} \\ \text{списанию} \end{array}
 \end{array}$$

Импортные товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом дополнительных фактических расходов, связанных с приобретением.

К дополнительным фактическим расходам, связанным с приобретением товара, относятся:

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05 Для внутреннего и внешнего использования
---	--	---

таможенные пошлины;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;

брокерские услуги;

затраты по заготовке и доставке товаров до склада, включая расходы по страхованию;

услуги транспорта по доставке до склада, если они не включены в стоимость;

иные прямые затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Прочие незначительные расходы по заготовке и доставке товаров до центрального склада (Распределительного центра), производимые до момента их передачи в продажу, такие как простой транспортных средств и т.д., в случае поступления первичных документов по ним после оприходования товара на склад, включаются в состав расходов на продажу.

Приобретаемые Обществом импортные товары, право собственности на которые перешло на условиях FOB, FCA и др., отражаются с использованием субсчета 15.41 «Приобретение товаров» счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

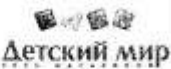
Аналитический учет товара по номенклатурным позициям в ассортименте осуществляется в системе Oracle, системе товародвижения «Домино». Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится следующими способами:

- по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО): товары;
- по средней себестоимости (скользящая оценка): материалы.

5.4. Порядок учета финансовых вложений

В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Общество оценивает, что расходы на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) являются существенными, если они составляют более 5% от стоимости приобретаемых ценных бумаг.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Оценка срочности вложений и начисление процентов к получению производится подразделением Общества, осуществляющим работу на финансовых рынках, и фиксируется в передаваемом в корпоративную бухгалтерию документе по форме № КБ/ФВ-2 Начисление процентов к получению по предоставленным займам (приложение 4).

Учет беспроцентных займов осуществляется на счете 58.06 «Беспроцентные займы». Процентные займы, выданные работникам Общества, отражаются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.01 "Расчеты по предоставленным займам".

В бухгалтерской отчетности суммы выданных беспроцентных займов и займов работникам Общества отражаются во втором разделе Бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности.

Проценты по выданным займам учитываются на счете 76.10 «Расчеты по причитающимся процентам по предоставленным займам».

Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты со сроком размещения до трех месяцев в рублях и валюте) отражаются в учете по соответствующим субсчетам счета 55 "Специальные счета в банках". В бухгалтерской отчетности они квалифицируются как финансовые вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

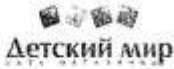
5.5. Порядок учета кредитов и займов полученных и процентов по ним

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 (366) дней.

Проценты, причитающиеся к уплате, по полученным займам и кредитам, начисляются равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре. При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается Обществом по строке 1510 "Заемные средства" раздела V "Краткосрочные обязательства".

5.6. Порядок организации учета внутрихозяйственных расчетов и передачи информации обособленными подразделениями

Финансово-хозяйственные операции, осуществляемые между подразделениями, Общества, производятся на основании извещения (авизо), в котором содержится информация о передаваемых активах и (или) обязательствах, отметки об их передаче и получении в подразделении (акцепт авизо). Записи по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" осуществляются передающей и принимающей стороной на основании первичного документа

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

и авизо в электронной форме. По окончании каждого месяца формируется сводный авизо на бумажном носителе (приложение 5).

5.7. Порядок формирования доходов

Доходами от обычных видов деятельности для целей учета является выручка от

- розничной торговли;
- сдачи имущества в аренду;
- услуг по логистике;
- реализации прочих услуг (посреднических, маркетинговых);
- экспортных операций (Казахстан).

Доходы по сдаче имущества в аренду (субаренду) отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в аренду (субаренду). Датой получения дохода признается последний день отчетного периода.

Полученные деньги за подарочные карты в размере номинала карты признаются в учете как авансы за товары, которые будут приобретены в магазинах Общества.

Прочие доходы, отличные от обычных видов деятельности, определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и отражаются на счете 91.02 в разрезе статей прочих доходов.

Премии поставщика, не связанные с оказанием услуг по рекламе и продвижением товара, признаются прочим доходом и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.01 «Прочие доходы».

5.8. Порядок формирования расходов

Общество отражает расходы следующим образом:

на счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Общества (центрального офиса Головной организации);

на счете 44 «Расходы на продажу» организован учет расходов филиалов и обособленных структурных подразделений Общества, Региональных офисов (РО), интернет – магазина, дизайнерского центра, а также распределительных центров (РЦ), издержки обращения в экспортной торговле. Также 44 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений центрального офиса, связанных с процессом приобретения и продажи товаров. Для целей учета расходы подразделяются на расходы, связанные с обычными видами деятельности, и прочие расходы. Расходами по обычным видам

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПГ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Изменение таможенной пошлины в сторону увеличения в случае корректировки таможенной стоимости импортного товара учитывается как самостоятельный расход. Доначисление таможенных пошлин отражается как издержки обращения на счете 44 «Расходы на продажу» по дате поступления документов от таможи. Расчеты с таможей по специальным листам – приложениям к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2), в случаях намерения Общества их оспорить, не включаются в себестоимость товара, а ведутся на счетах учета расчетов с таможей. По оспариваемым КТС осуществляется сбор и предоставление в Таможню пакета документов для их отмены. При отмене КТС осуществляется возврат ранее уплаченные средств, в противном случае данные расходы списываются в состав коммерческих расходов в периоде, в котором получен отказ Таможни об отмене КТС. По КТС, которые не оспариваются Обществом, расходы сразу включаются в стоимость товара».

Расходы будущих периодов – затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К расходам будущих периодов Общество относит:

расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, если отпуск приходится на разные отчетные периоды;

расходы на внедрение программных продуктов;

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа;

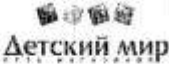
расходы на страхование.

Расходы в виде платы за предоставление банковской гарантии, приобретаемой в целях обеспечения выполнения обязательств по договору признается в составе расходов одновременно на дату получения банковской гарантии.

Для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, используются соответствующие субсчета счета 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания, установленного для списания активов данного вида.

Начисление налога (авансового платежа) на имущество в Обществе отражается в бухгалтерском учете записями по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" на сумму налога на имущество центрального офиса Головной организации и дебету 44.01 «Издержки

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ПТ-ФИ-ФД-005-05</p> <p align="center">Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	---	--

обращения в розничной торговле» на сумму налога на имущество филиалов и обособленных структурных подразделений, РО, РЦ в корреспонденции с кредитом счета 68.08 "Налог на имущество»".

В бухгалтерском учете плата за негативное воздействие на окружающую среду, вызванное производственной деятельностью организации, признается расходом по обычным видам деятельности. Учитывая, что данный вид обязательных платежей не является налогом (не предусмотрен ст. ст. 13 - 15 Налогового кодекса РФ), начисление указанной платы в Обществе отражается в бухгалтерском учете аналогично начислению налога на имущество, но в корреспонденции с кредитом счета 76.11.01 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)».

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по государственной пошлине, взимаемой при обращении Общества в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы за совершением в отношении Общества юридически значимых действий, используется субсчет 68.10 « Прочие налоги и сборы». По дебету субсчета отражаются фактически перечисленные суммы государственной пошлины в бюджет. Плата за регистрацию долгосрочного договора аренды признается расходом по обычным видам деятельности на дату государственной регистрации и отражается по дебету 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» или 26 «Общехозяйственные расходы».

5.9. Порядок закрытия периода и распределение расходов

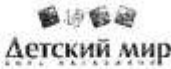
Закрытие отчетного периода Общество осуществляет регламентной операцией. В процессе данной операции производится начисление амортизации по основным средствам и НМА, переоценка валютных средств и расчетов в условных единицах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), расчет расходов по страхованию, списание расходов будущих периодов, распределение затрат.

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» должен быть закрыт (в зависимости от причины):

- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 73.02 "Расчеты по возмещению материального ущерба", - на счет виновного работника;

- счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76.02 в разрезе валют "Расчеты по претензиям", - если утрата или порча произошла по вине сторонней организации;

- счет 91.02 «Прочие расходы» - суммы недостач списываются на финансовые результаты Общества, если виновное лицо не найдено или во взыскании отказано судом, если недостачи возникли как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.); списываются суммы недостач,

	<p>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА</p>	<p>ПТ-ФИ-ФД-005-05</p> <p>Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	--	--

превышающие размер ущерба, отнесенного на материально - ответственное лицо или другое виновное лицо.

Осуществляются закрытие счетов бухгалтерского учета, а также регламентные операции по налоговому учету и расчет по налогу на прибыль на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество в бухгалтерском балансе отражает развернутую сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Расходы, отраженные на 26 счете «Общехозяйственные расходы» распределяются между видами деятельности. Общехозяйственные расходы, относящиеся к экспорту, определяются в соответствии с долей стоимости отгруженных товаров на экспорт в ценах реализации. Доля определяется исходя из пропорции: стоимость отгруженных товаров на экспорт в ценах реализации (без налога на добавленную стоимость) за отчетный месяц к общей стоимости выручки по всем видам деятельности (без налога на добавленную стоимость) за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Распределение оставшейся части общехозяйственных расходов за отчетный месяц (за минусом доли, относящейся к экспортной деятельности) по видам деятельности распределяется пропорционально выручке по видам деятельности за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Общехозяйственные расходы не подлежат распределению по подразделениям (филиалам, РО). Используется метод «Директ-костинг». При этом расходы, накопленные на счете 26 и распределенные по видам деятельности, относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе субсчетов по видам деятельности. Филиалы (РО) Общества организуют учет собственных расходов на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», на счете 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле».

В конце отчетного периода расходы РО, накопленные на субсчете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» и на счете 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле» списываются в дебет субсчета 90.07.10 «Расходы на продажу в розничной торговле» и в дебет субсчета 90.07.08 «Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)».

В филиалах Общества происходит ежемесячное формирование финансового результата до налогообложения: распределение отклонений в стоимости МПЗ (счет 16) на остатки МПЗ, закрытие субсчета 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле», 44.04 «Издержки обращения в экспортной торговле», закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», в конце отчетного года закрытие 99 «Прибыли и убытки» передача остатка по счету 99 в Головную организацию.

5.10. Формирование резервов

Общество создает следующие резервы: под снижение стоимости товаров, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам.

5.10.1. Резерв под снижение стоимости товаров

Резерв под снижение стоимости товаров создается по фактам обесценения морально устаревших товаров либо товаров, находящихся без движения на складе более 12 месяцев. Независимо от срока оборачиваемости не считаются обесценившимися товары, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в торговом процессе.

Резерв под снижение стоимости товаров образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между экспертной (с участием сотрудников коммерческого департамента) оценкой возможной цены реализации (текущей рыночной стоимости) и фактической себестоимостью товаров, если последняя выше экспертной оценки. Резерв создается по группе однородных товаров в соответствии с ассортиментной матрицей и/или по сезонности коллекций, а не по каждому номенклатурному номеру.

Резерв создается раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности на основе расчета, информации, представляемого сотрудниками коммерческого департамента и других ответственных подразделений, выполненного в соответствии с Методикой создания резерва, утвержденной приказом Генерального директора.

5.10.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резерв создается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Резерв создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений на 31 декабря отчетного года, на основании Акта проверки на обесценение финансовых вложений и создание резерва по форме № КБ/ФВ-1 (приложение 6).

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Подразделением, ответственным за проведение проверки финансовых вложений на обесценение и представление акта в корпоративную бухгалтерию, является департамент инвестиций и капитала.

5.10.3. Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительным долгам, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении, в размере соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

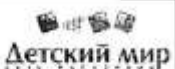
Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга/оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней, по форме №КБ/ДЗ-1 (приложение 7), которую им представляет корпоративная бухгалтерия. При этом учитывается обеспеченность обязательств залогом, задатком, наличие действующего договора, подписанного сторонами акта сверки взаиморасчетов и т.п. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной виде, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Величина резерва по сомнительным долгам в целом по Обществу создается Головной организацией, формируется Ведомость создания резерва по сомнительным долгам по форме №КБ/ДЗ-2 (приложение 8), которая утверждается генеральным директором или уполномоченным лицом, подписывается комиссией в составе представителей от корпоративной бухгалтерии, департамента информационной и экономической безопасности, профильного подразделения.

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в соответствии с п. п. 2, 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений». Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства), обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации.

В случае исполнения обязательств контрагентом (погашения задолженности/представления документов) Общество восстанавливает резерв по сомнительным долгам на сумму, которая при формировании резерва учитывалась как сомнительная, записью по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 "Прочие доходы".

Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации в соответствии с п. 4 ПБУ 21/2008.

5.11. Формирование оценочных обязательств

Общество формирует оценочные обязательства и признает их в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, Общество признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод Общество, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

По обязательствам по оплате неиспользованных отпусков, существующим на отчетную дату, одновременно соблюдаются все условия. Общество формирует оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на последнее число каждого отчетного периода. Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Оценочное обязательство, рассчитывается на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма оценочных обязательств включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного оценочного обязательства сторнируется и начисляется оценочное обязательство по обязательствам, существующим на отчетную дату.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

6. Нормативные ссылки

6.1. Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н
3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н
4	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н
5	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н
6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н
7	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
8	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н
9	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
10	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н
11	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
11	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н
12	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н
13	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49
14	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н
15	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н
16	Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденное Банком России 12.10.2011 № 373-П
17	Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденное Банком России 19.06.2012 N 383-П

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

№ п/п	Наименование документа
18	Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1
19	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
20	Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 "О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
21	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа
1	592 от 18.10.2011	Приказ «О введении в действие Регламента процесса «Ведение расчетно-кассовых операций в магазинах розничной сети ОАО «Детский мир-Центр» РП-ФИ-ФД-010-02»
2	706 от 10.12.2011	Приказ «О введении в действие Регламента процесса «Списание товара в магазинах ОАО «Детский мир-Центр» РП-ФИ-ФД-002-02»
3	304 от 13.11.2007	Приказ «О порядке выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные цели»
4	238/1 от 31.07.2008	«О введении в действие Регламента лимитирования и поэтапного регулирования использования наличных денежных средств в ОАО «Детский мир – Центр»
5	28 от 23.01.2012	«О территориальном закреплении магазинов за структурным подразделением ОАО «Детский мир-Центр» РО «Центр»
6	226 от 21.05.2012	«О порядке осуществления контроля за документальным оформлением операций товародвижения»
7	55 № 28.02.2008	Приказ «Об утверждении бухгалтерского документооборота «Детский мир» с изменениями и дополнениями

7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики по формированию резервов по сомнительным долгам и по снижению стоимости ТМЦ. Приказами от 12.11.2010 №528, от 31.12.2010 № 590 внесены изменения и дополнения по формированию резервов по снижению стоимости товаров, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам, переоценке нематериальных активов

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-005-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
3	31.12.2010	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация о существенной ошибке, о регистрах бухгалтерского учета, о порядке начисления налога на имущество
4	30.12.2011	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета в связи с началом осуществления экспортных операций в Республику Казахстан, добавлен раздел о формировании оценочных обязательств
5	29.12.2012	Начальник отдела методологии финансового учета	Баранова Е.С.	Возложение на РО функций по ведению бухгалтерского учета в обособленных структурных подразделениях их географического сегмента, высоколиквидные финансовые вложения учитываются как финансовые вложения, добавлен перечень РБП, актуализированы нормативные документы

Перечень регистров бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование регистра бухгалтерского учета
1.	Оборотно – сальдовая ведомость
2.	Анализ счета
3.	Оборотно - сальдовая ведомость по счету
4.	Отчет по проводкам
5.	Книга аналитического учета депонированной заработной платы
6.	Регистр депонированных сумм
7.	Главная книга
8.	Бухгалтерская справка

Формы регистров бухгалтерского учета

_____ организация _____

Оборотно-сальдовая ведомость
Период: _____

Выводимые данные: сумма, руб. коп.

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Исполнитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

организма

Отчет по проводкам

Период: _____

Выводимые данные: сумма, руб. коп.

Дата	Документ	Содержание	Дт	Кт	Сумма	Субконто Дт	Субконто Кт	Номер журнала

Исполнитель _____

директор

заместитель

расшифровка подписи

Образец обложки

ОАО "Детский мир-Центр"

(структурное подразделение)

**Книга аналитического учета депоированной заработной платы
за 20__ год**

Печатать на последней странице:

В этой книге пронумеровано и проинуровано _____ листов.

Руководитель подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Старший кассир

(подпись)

(расшифровка подписи)

М.П.(штампа)

Книга аналитического учета девиационной заработной платы

за _____ 201__ г.

Организация: ОАО "Детский мир-Центр"
 Структурное подразделение: _____

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер	Сепател (руб.)	Освобождено на сумму девиации			Выплачено (руб.)			Сепател (руб.)
			Дата	Получена возмещен	Сумма (руб.)	Номер расходного кассового платежа	Дата	Сумма (руб.)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Итого									

→ девиация
→ оплата
→ девиация (руб.)
← девиация
← оплата
← девиация (руб.)

Организация
ОАО "Детский мир-Центр"

Наименование подразделения _____

РЕЕСТР ДЕПОНИРОВАННЫХ СУММ

по платежной ведомости № _____ от _____

ДАТА СОСТАВЛЕНИЯ РЕЕСТРА: "___" _____ 201__ г.

Единица измерения: руб.

НОМЕР П/П	ФАМИЛИЯ ИМЯ ОТЧЕСТВО	ТАБЕЛЬН ЫЙ НОМЕР	ВИД РАСЧЕТА	СУММА
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
ИТОГО:				

сумма прописью

Старший кассир _____

подпись

расшифровка подписи

Управляющий
магазина

подпись

расшифровка подписи

Организация	Период:		Год		Год			
Выполнены данные: сумм, руб. коп.								
Главная книга. Счет 01 "Основные средства"								
Итого	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Главная книга. Счет 02 "Амортизация основных средств"								
Итого	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Главная книга. Счет 04 "Нематериальные активы"								
Итого	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Главная книга. Счет 05 "Амортизация нематериальных активов"								
Итого	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Главная книга. Счет 07 "Оборудование к установке"								
Итого	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит
Главная книга. Счет 08 "Изношение по амортизационным активам"								
Итого	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	С кредита счета	Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо дебет	Сальдо кредит

И т.д. по всем счетам бухгалтерского учета

Исполнитель _____
должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Код	Наименование счета	А/П	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организациях	А	Основные средства		
01.08	Основные средства в пути	А	Основные средства	Контрагенты	
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств в организации	П	Основные средства		
02.02	Амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование и установки	А	Номенклатура	Склады	Статьи затрат
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы списания
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	(об) Статьи затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
09	Отложенные налоговые активы	А	Виды активов и обязательства	(об) Обособленные подразделения	
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.01	Прочие материалы-пластиковые карты	А	Номенклатура	Склады	
10.06.02	Прочие материалы- кроме пластиковых карт	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и спецодежда на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и спецодежда в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.11.11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.12	Инструмент и специальная оснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
10.12	Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу	А	Номенклатура	Склады	
10.12.01	ОС торгового и складского назначения стоимостью не более установленного лимита за единицу	А	Номенклатура	Склады	
10.12.02	ОС ИТ назначения стоимостью не более установленного лимита за единицу	А	Номенклатура	Склады	
10.12.03	ОС прочего назначения стоимостью не более установленного лимита за единицу	А	Номенклатура	Склады	
10.13	Материалы в пути	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10.14	Сырье для обесцуги	А	Номенклатура	Склады	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП	Номенклатура		
14.10	Резерв под снижение стоимости материалов	АП	Номенклатура		

Код	Наименование счета	А/П	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
14.41	Резервы под снижение стоимости товаров	АП	Номенклатура		
14.43	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП	Номенклатура		
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	Номенклатура		
15.07	Заготовление и приобретение оборудования к установке	АП	Номенклатура		
15.10	Заготовление и приобретение материалов	АП	Номенклатура		
15.10.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	АП	Номенклатура		
15.10.02	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	АП	Номенклатура		
15.10.03	Заготовление и приобретение топлива	АП	Номенклатура		
15.10.04	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	АП	Номенклатура		
15.10.05	Заготовление и приобретение запасных частей	АП	Номенклатура		
15.10.06	Заготовление и приобретение прочих материалов	АП	Номенклатура		
15.10.08	Заготовление и приобретение строительных материалов	АП	Номенклатура		
15.10.09	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	Номенклатура		
15.10.10	Заготовление и приобретение специальной и форменной одежды	АП	Номенклатура		
15.10.12	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	Номенклатура		
15.10.14	Заготовление и приобретение сырья для общепита	АП	Номенклатура		
15.41	Приобретение товаров	АП	Номенклатура		
15.41.01	Приобретение товаров для розничной торговли	АП	Номенклатура		
15.41.02	Приобретение товаров для оптовой торговли	АП	Номенклатура		
15.41.03	Заготовление и приобретение продуктов питания	АП	Номенклатура		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП	Статья затрат		
16.10	Отклонение в стоимости материалов	АП	Статья затрат		
16.10.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов	АП	Статья затрат		
16.10.02	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, конструкций и деталей	АП	Статья затрат		
16.10.03	Отклонение в стоимости топлива	АП	Статья затрат		
16.10.04	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов	АП	Статья затрат		
16.10.05	Отклонение в стоимости запасных частей	АП	Статья затрат		
16.10.06	Отклонение в стоимости прочих материалов	АП	Статья затрат		
16.10.07	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	АП	Статья затрат		
16.10.08	Отклонение в стоимости строительных материалов	АП	Статья затрат		
16.10.09	Отклонение в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	Статья затрат		
16.10.10	Отклонение в стоимости специальной и форменной одежды	АП	Статья затрат		
16.10.12	Отклонение в стоимости основных средств стоимостью не более установленного лимита	АП	Статья затрат		
16.10.14	Отклонение в стоимости сырья для общепита	АП	Статья затрат		
16.41	Отклонение в стоимости товаров оптовой торговли	АП	Статья затрат		
19	НДС по приобретенным ценностям	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.07	НДС по приобретенным ценностям до подтверждения реализации по ставке 0%	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств	А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	(об) Объекты строительства
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20.01	Сдача имущества в аренду	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20.02	Услуги по эксплуатации зданий	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20.03	Производство продукции	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20.04	Услуги по логистике	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат
20.04.01	Услуги логистики	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статья затрат

Код	Наименование счета	А/П	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
20.04.02	Транспортные услуги	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.03	Услуги по хранению	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.04	Услуги по комплектации и упаковке	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05	Услуги общественного питания	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09	Прочие виды основного производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10	Благотворительная деятельность	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Склады	
25	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01	Содержание объектов социальной сферы	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.01.01	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.01.02	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Тара под товаром и порожняк	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Товары в пути	А	Номенклатура	Склады	
41.03.01	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.03.02	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары для целей благотворительности	А	Номенклатура	Склады	
41.05	Продукты питания	А	Номенклатура	Склады	
41.05.01	Продукты питания на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.05.02	Продукты питания в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.06	Готовая продукция общепита	А	Номенклатура	Склады	
42	Торговая наценка	П			
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Склады	
43.01	Готовая продукция (плановая стоимость)	А	Номенклатура	Склады	
43.02	Отклонения в стоимости готовой продукции	А	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	А	Подразделения	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в розничной торговле	А	Подразделения	Статьи затрат	
44.02	Издержки обращения в оптовой торговле	А	Подразделения	Статьи затрат	
44.03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	А	Подразделения	Статьи затрат	
44.04	Издержки обращения в экспортной торговле (Казakhstan)	А	Подразделения	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.01	Попульные товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.02	Готовая продукция отгруженная с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Товары отгруженные на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.01	Покупные товары отгруженные на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.02	Готовая продукция отгруженная на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.03	Прочие товары отгруженные на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
50	Касса	А	Кассы	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации (в рублях)	А	Кассы	(об) КKM	(об) Статьи движения денежных средств
50.02	Касса организации (в валюте)	А	Кассы	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы	А	Номенклатура		
50.03.01	Денежные документы (в рублях)	А	Номенклатура		
50.03.02	Денежные документы (в валюте)	А	Номенклатура		
51	Расчетные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
52	Валютные счета	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	

Код	Наименование счета	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
55	Специальные счета в банках	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.01	Аккредитивы (в рублях)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.02	Чековые книжки	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03	Депозитные счета (в рублях)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03.01	Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в рублях)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03.02	Депозиты со сроком размещения до 1 года (в рублях)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.03.03	Депозиты со сроком размещения свыше 1 года (в рублях)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.04	Прочие специальные счета (в рублях)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.05	Аккредитивы (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.06	Депозитные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.06.01	Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.06.02	Депозиты со сроком размещения до 1 года (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.06.03	Депозиты со сроком размещения свыше 1 года (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
55.07	Прочие специальные счета (в валюте)	А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств	
57	Переводы в пути	А			
57.01	Переводы в пути (в рублях)	А			
57.02	Приобретение иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Переводы в пути (в валюте)	А			
57.04	Реализация иностранной валюты	А	Контрагенты	Договоры	
57.05	Инкассация	А	Контрагенты	Договоры	Кассы
57.06	Эквайринг	А	Контрагенты	Договоры	(об) ККМ
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
58.01	Пан и акции	А	Контрагенты		
58.01.10	Пан (в рублях)	А	Контрагенты		
58.01.11	Пан (в валюте)	А	Контрагенты		
58.01.20	Акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.21	Акции дочерних компаний	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.22	Акции для продажи	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.10	Векселя	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.11	Векселя краткосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.12	Векселя долгосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.13	Векселя краткосрочные (в у.е.)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.14	Векселя долгосрочные (у.е.)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.20	Облигации	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.21	Облигации краткосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.22	Облигации долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.11	Предоставленные займы краткосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.12	Предоставленные займы долгосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.21	Предоставленные займы краткосрочные (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.22	Предоставленные займы долгосрочные (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры	
58.06	Беспроцентные займы	А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.01	Резервы под обесценение акций для перепродажи	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.02	Резервы под обесценение долговых ценных бумаг	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.02.12	Резервы под обесценение долгосрочных векселей	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.02.22	Резервы под обесценение долгосрочных облигаций	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
59.03	Резервы под обесценение займов	П	Контрагенты	Договоры	
59.03.11	Резервы под обесценение краткосрочных займов	П	Контрагенты	Договоры	
59.03.12	Резервы под обесценение долгосрочных займов	П	Контрагенты	Договоры	
60	Расчеты с поставщиками товаров	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками товаров	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Код	Наименование счета	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
62.09.30	Векселя полученные от покупателей основных средств (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.10	Расчеты с покупателями прочих активов	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.10.10	Расчеты с покупателями прочих активов (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.10.30	Расчеты с покупателями прочих активов (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.11	Авансы полученные от покупателей прочих активов	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.11.10	Авансы полученные от покупателей прочих активов (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.11.30	Авансы полученные от покупателей прочих активов (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.12	Векселя полученные от покупателей прочих активов	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.12.10	Векселя полученные от покупателей прочих активов (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.12.30	Векселя полученные от покупателей прочих активов (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.13	Расчеты с покупателями услуг	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.13.10	Расчеты с покупателями услуг (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.13.30	Расчеты с покупателями услуг (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.14	Авансы полученные от покупателей услуг	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.14.10	Авансы полученные от покупателей услуг (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.14.30	Авансы полученные от покупателей услуг (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.15	Векселя полученные от покупателей услуг	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.15.10	Векселя полученные от покупателей услуг (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.15.30	Векселя полученные от покупателей услуг (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.ПК	Взаиморасчеты с покупателями по подарочным картам	АП	Контрагенты	Договоры	
62.ПК.А	Авансы полученные от покупателей по подарочным картам	П	Контрагенты	Договоры	
62.ПК.Р	Расчеты с покупателями по подарочным картам	А	Контрагенты	Договоры	
62.Р	Расчеты с различными покупателями	А	Контрагенты	Договоры	
63	Резервы по сомнительным долгам	П	Контрагенты	Договоры	
63.01	Резервы по сомнительным долгам поставщиков товаров	П	Контрагенты	Договоры	
63.02	Резервы по сомнительным долгам поставщиков материалов	П	Контрагенты	Договоры	
63.03	Резервы по сомнительным долгам поставщиков услуг	П	Контрагенты	Договоры	
63.04	Резервы по сомнительным долгам покупателей	П	Контрагенты	Договоры	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
66.01.10	Краткосрочные кредиты (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.01.11	Расчеты по основному долгу по краткосрочным кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.01.12	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.01.20	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.01.21	Расчеты по основному долгу по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.01.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Краткосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.10	Краткосрочные займы (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.11	Расчеты по основному долгу по краткосрочным займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.12	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.20	Краткосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.21	Расчеты по основному долгу по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.22	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.30	Краткосрочные займы (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.31	Расчеты по основному долгу по краткосрочным займам (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
66.02.32	Проценты по краткосрочным займам (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам	П	Контрагенты	Договоры	
66.03.10	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.03.11	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в рублях) основной долг	П	Контрагенты	Договоры	
66.03.12	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в рублях) проценты	П	Контрагенты	Договоры	

Код	Наименование счета	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
66.03.20	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.03.21	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в валюте) основной долг	П	Контрагенты	Договоры	
66.03.22	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по кредитам (в валюте) проценты	П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам	П	Контрагенты	Договоры	
66.04.10	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
66.04.11	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях) основной долг	П	Контрагенты	Договоры	
66.04.12	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в рублях) проценты	П	Контрагенты	Договоры	
66.04.20	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
66.04.21	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте) основной долг	П	Контрагенты	Договоры	
66.04.22	Краткосрочная часть долгосрочной задолженности по займам (в валюте) проценты	П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты	П	Контрагенты	Договоры	
67.01.10	Долгосрочные кредиты (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
67.01.11	Расчеты по основному долгу по долгосрочным кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
67.01.12	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
67.01.20	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.01.21	Расчеты по основному долгу по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.01.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Долгосрочные займы	П	Контрагенты	Договоры	
67.02.10	Долгосрочные займы (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
67.02.11	Расчеты по основному долгу по долгосрочным займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
67.02.12	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	
67.02.20	Долгосрочные займы (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.02.21	Расчеты по основному долгу по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
67.02.22	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	Налог на доходы физических лиц	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.02	Налог на добавленную стоимость	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04	Налог на прибыль	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.04.01	Расчеты с бюджетом	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты
68.04.02	Расчет налога на прибыль	А/П			
68.07	Транспортный налог	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.08	Налог на имущество	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.09	Налог на рекламу	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
68.10	Прочие налоги и сборы	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	Контрагенты
68.22	НДС по экспорту с возмещением	А	Контрагенты	Счета-фактуры выставленные	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.01	Расчеты по социальному страхованию	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02.01	Страховая часть трудовой пенсии	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.02.02	Накопительная часть трудовой пенсии	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	А/П	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	

Код	Наименование счета	А/П	Субсkonto 1	Субсkonto 2	Субсkonto 3
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Контрагенты	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П			
70.01	Расчет с персоналом по заработной плате	П			
70.02	Расчеты с персоналом по дивидендам	П	Работники организаций	Ценные бумаги	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)	АП	Работники организаций		
71.02	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП	Работники организаций		
71.03	Расчеты с подотчетными лицами по денежным документам	АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организаций	Договоры работников	
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций	Приказы	
73.03	Расчеты по прочим операциям	А	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	АП	Контрагенты		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Контрагенты		
75.02	Расчеты по выплате дивидендов	П	Контрагенты		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.10	Расчеты по имущественному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.11	Расчеты по имущественному страхованию основных средств	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.12	Расчеты по страхованию товаров	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.20	Платежи (взносы) по добровольному страхованию работников	АП	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.30	Расчеты по личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	Работники организаций
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.02.01	Расчеты по претензиям (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.02.02	Расчеты по претензиям (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.02.03	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.04	Расчеты по алиментам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.05	Расчеты по другим исполнительным листам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.06	Расчеты с поставщиками материалов и прочих активов	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.10	Расчеты с поставщиками материалов	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.11	Расчеты с поставщиками материалов (в рублях)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.12	Расчеты с поставщиками материалов (в валюте)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.13	Расчеты с поставщиками материалов (в у.е.)	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.14	Авансы поставщикам материалов (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.15	Авансы поставщикам материалов (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06.16	Авансы поставщикам материалов (в у.е.)	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Код	Наименование счета	АП	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
77	Отложенные налоговые обязательства	П	Виды активов и обязательства	(об) Обособленные подразделения	
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.02.01	Расчеты по внутреннему перемещению товаров	АП	Обособленные подразделения		
79.02.02	Расчеты по внутреннему перемещению материалов	АП	Обособленные подразделения		
79.02.03	Расчеты по внутреннему перемещению основных средств	АП	Обособленные подразделения		
79.02.04	Расчеты по передаче задолженности	АП	Обособленные подразделения		
79.02.05	Расчеты по передаче расходов	АП	Обособленные подразделения		
79.02.06	Расчеты по передаче финансовых результатов	АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
79.04	Прочие внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
80	Уставный капитал	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.01	Обыкновенные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	П	Контрагенты	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	П	Контрагенты		
81	Собственные акции (доли)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	А	Контрагенты		
82	Резервный капитал	П			
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П			
83	Добавочный капитал	П			
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П	Переоценяемое имущество		
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П	Ценные бумаги		
83.09	Добавочный капитал из прочих источников	П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	АП	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.01	Выручка	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.10	Выручка от розничной торговли	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты

Код	Наименование счета	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
90.01.20	Выручка от оптовой торговли	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.30	Выручка от сдачи имущества в аренду	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.40	Выручка от реализации продукции	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.60	Выручка от реализации услуг по логистике	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.61	Выручка от реализации услуг логистики	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.62	Выручка от реализации транспортных услуг	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.63	Выручка от реализации услуг по хранению	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.64	Выручка от реализации услуг по комплектации и упаковке	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.70	Выручка от реализации услуг общественного питания	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.80	Выручка от экспортных операций (Казахстан)	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.01.90	Выручка от реализации прочих услуг	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.10	Себестоимость продаж розничной торговли	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.20	Себестоимость продаж оптовой торговли	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.30	Себестоимость продаж по сдаче имущества в аренду	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.40	Себестоимость продаж по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.50	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации зданий	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.60	Себестоимость продаж услуг по логистике	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.61	Себестоимость продаж услуг логистики	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.62	Себестоимость продаж транспортных услуг	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.63	Себестоимость продаж услуг по хранению	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.64	Себестоимость продаж услуг по комплектации и упаковке	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.70	Себестоимость продаж услуг общественного питания	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.80	Себестоимость продаж от экспортных операций (Казахстан)	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.02.90	Себестоимость продаж прочих услуг	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Контрагенты	
90.03	Налог на добавленную стоимость	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.10	Налог на добавленную стоимость по розничной торговле	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.20	Налог на добавленную стоимость по оптовой торговле	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.30	Налог на добавленную стоимость по сдаче имущества в аренду	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.40	Налог на добавленную стоимость по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.50	Налог на добавленную стоимость по услугам по эксплуатации зданий	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.60	Налог на добавленную стоимость по услугам по логистике	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.61	Налог на добавленную стоимость по услугам логистики	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.62	Налог на добавленную стоимость по транспортным услугам	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.63	Налог на добавленную стоимость по услугам хранения	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты

Код	Наименование счета	А/П	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
90.03.64	Налог на добавленную стоимость по услугам комплектации и упаковки	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.70	Налог на добавленную стоимость по услугам общественного питания	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.03.90	Налог на добавленную стоимость по прочим услугам	А	(об) Обособленные подразделения	(об) Ставки НДС	(об) Контрагенты
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.10	Расходы на продажу в розничной торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.20	Расходы на продажу в оптовой торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.40	Расходы на продажу по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.80	Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.10	Управленческие расходы по розничной торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.20	Управленческие расходы по оптовой торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.30	Управленческие расходы по сдаче имущества в аренду	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.40	Управленческие расходы по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.50	Управленческие расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.60	Управленческие расходы по услугам по логистике	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.61	Управленческие расходы по услугам логистики	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.62	Управленческие расходы по транспортным услугам	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.63	Управленческие расходы по услугам хранения	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.64	Управленческие расходы по услугам комплектации и упаковки	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.70	Управленческие расходы по услугам общественного питания	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.80	Управленческие расходы по экспортным операциям (Казахстан)	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.90	Управленческие расходы по прочим услугам	А	(об) Обособленные подразделения		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.10	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.20	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.30	Прибыль / убыток от продаж по сдаче имущества в аренду	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.40	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.50	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.60	Прибыль / убыток от продаж по услугам по логистике	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.61	Прибыль / убыток от продаж услуг логистики	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.62	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.63	Прибыль / убыток от продаж услуг по хранению	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.64	Прибыль / убыток от продаж услуг по комплектации и упаковке	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.70	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.80	Прибыль / Убыток от экспортных операций (Казахстан)	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.90	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	АП	(об) Обособленные подразделения		

Код	Наименование счета	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
91.06	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Подразделения	(об) Контрагенты
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А	Ответственные лица		
94.01	Недостачи и потери от порчи основных средств	А	Ответственные лица	Основные средства	
94.02	Недостачи и потери от порчи материалов	А	Ответственные лица	Номенклатура	
94.03	Недостачи и потери от порчи товаров	А	Ответственные лица	Номенклатура	
94.04	Недостачи и потери от порчи готовой продукции	А	Ответственные лица	Номенклатура	
94.09	Прочие недостачи и потери	А	Ответственные лица	Номенклатура	
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов	Подразделения	
97.02	Расходы на внедрение программных продуктов	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.10	Расходы на лицензии внедряемого программного продукта	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.20	Расходы на внедрение программных продуктов	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03	Расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.08	Расходы по страхованию	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
98	Доходы будущих периодов	П			
98.01	Безвозмездные поступления	П	Подразделения	Доходы будущих периодов	
98.02	Предоставленные поступления по недостачам, выказанным за прошлые годы	П	Работники организаций	Договоры работников	Подразделения
98.03	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций	Виды активов и обязательства	Подразделения
98.04	Премия по вексельным займам	П	Контрагенты	Договоры	Подразделения
98.05	Прочие доходы будущих периодов	П	Подразделения	Доходы будущих периодов	
99	Прибыли и убытки	АП	(об) Прибыли и убытки	(об) Обособленные подразделения	
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП	(об) Прибыли и убытки	(об) Обособленные подразделения	
99.02	Налог на прибыль	АП			
99.02.01	Условный расход по налогу на прибыль	А			
99.02.02	Условный доход по налогу на прибыль	П			
99.02.03	Постоянное налоговое обязательство	А			
000	Вспомогательный счет	АП			
001	Арендованные основные средства	А	Контрагенты	Основные средства	
001.01	Основные средства по договорам опер. аренды	А	Контрагенты	Основные средства	
001.02	Основные средства по договорам лизинга	А	Контрагенты	Основные средства	
001.03	Основные средства по договорам лизинга в пути	А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
004	Товары, принятые на комиссию	А	Партни	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	А	Партни	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на субкомиссию	А	Партни	Номенклатура	Контрагенты
006	Банки строгой отчетности	А	Банки строгой отчетности	Склады	
007	Списанные в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А	Контрагенты	Договоры	Обеспечение по договорам
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А	Контрагенты	Договоры	Обеспечение по договорам
012	Основные средства стоимостью не более установленного лимита за единицу	А	Номенклатура	Склады	
012.01	Основные средства стоимостью не более установленного лимита единицы в эксплуатации	А	Номенклатура	Склады	
012.02	Учет основных средств в составе МПЗ в эксплуатации в пути	А	Номенклатура	Склады	
014	Нематериальные активы полученные в использование	А	Контрагенты	Нематериальные активы	
96	Х Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		

Код	Наименование счета	АП	Субсkonto 1	Субсkonto 2	Субсkonto 3
ВАЛ	Авансы в иностранной валюте	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.60	Авансы поставщикам в валюте	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ВАЛ.62	Авансы покупателям в валюте	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны происхождения
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А			
МЦ.02	Слесовоежелезнодорожные в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.03	Слесовоежелезнодорожные в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МЦ.05	Машинные основные средства	А	Основные средства		
МЦ.05.ТО	Торговое оборудование	А	Основные средства		
МЦ.ПТ	Материальные ценности в эксплуатации в пути	А	Номенклатура		
РВ	Розничная выручка	А	Склады		
РВ.1	Неразмещенная розничная выручка (без НДС)	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в неразмещенной розничной выручке	А	Склады	Ставки НДС	
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

АВИЗО № _____ от _____ 201_ г.
по приему - передаче имущества, обязательств, затрат и финансовых результатов в порядке
внутрихозяйственных расчетов за _____ 201_ г.

Передающая
сторона

_____ (наименование структурного подразделения - отправителя, адрес)

Принимающая
сторона

_____ (наименование структурного подразделения - получателя, адрес)

№ п/п	Наименование внутрихозяйственных расчетов	Отражено в бухгалтерском учете у передающей стороны			К отражению в бухгалтерском учете у принимающей стороны		
		Сумма (руб.)	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1							
2							
3							
Итого:			х	х		х	х

Сумма: _____ руб. коп.

сумма цифрами

сумма прописью

№ п/п	Наименование внутрихозяйственных расчетов	Отражено в налоговом учете у передающей стороны			К отражению в налоговом учете у принимающей стороны		
		Сумма (руб.)	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1							
2							
3							
Итого:			х	х		х	х

Сумма: _____ руб. коп.

сумма цифрами

сумма прописью

Основание для передачи - документы согласно Приложению

Перечисленные выше внутрихозяйственные расчеты отражены в бухгалтерском и налоговом учете у передающей и принимающей стороны

Главный бухгалтер (или уполномоченное лицо)
структурного подразделения - передающей стороны

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный бухгалтер (или уполномоченное лицо)
структурного подразделения - принимающей стороны

_____ подпись _____ расшифровка подписи

Приложение к Авизо

№ п/п	Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Сумма (руб.)
Итого:				

Наименование организации _____ **ОАО "Детский мир-Центр"** _____

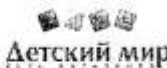
Ведомость формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней по состоянию на " 7 " _____ 201_ года

№ п/п	Наименование контрагента	Код контрагента	Кол-во контрагентов	ИНН	КПП	Реквизиты договора	Дата возникновения дебиторской задолженности	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Процентное погашение (декапитализат)	Срок просрочки погашения задолженности в днях	Оценка вероятности возврата долга, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

Ответственный за составление графа 1-10 регистра от
корпоративной бухгалтерии _____
(подпись) (расшифровка подписи)


Ответственный за составление графы 11 регистра от
профильного подразделения _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления " 7 " _____ 201_ г.

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ПТ-ФИ-ФД-006-05</p> <p align="center">Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
 к приказу Генерального директора
 ОАО "Детский мир-Центр"
 от «29» декабря 2012 г.
 № 591

Генеральный директор



 В.С. Чирахов

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
 ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
 НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

	<p align="center">УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА</p>	<p align="center">ПТ-ФИ-ФД-006-05</p> <hr/> <p align="center">Для внутреннего и внешнего использования</p>
---	---	--

СОДЕРЖАНИЕ

1. Информация о документе	3
2. Назначение документа	3
3. Определение терминов, сокращений и ролей	3
4. Организационные аспекты ведения налогового учета	4
4.1. Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях	4
4.2. Используемая обществом информационная система	6
5. Методологические аспекты ведения налогового учета	8
5.1. Налог на прибыль	8
5.1.1. Доходы, порядок их признания	8
5.1.2. Расходы, порядок их признания	8
5.1.3. Амортизируемое имущество	10
5.1.4. Материальные расходы	11
5.1.5. Финансовые вложения	11
5.1.6. Процентов по долговым обязательствам	12
5.1.7. Резервы предстоящих расходов и платежей	12
5.1.8. Налоговая база	12
5.1.9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	12
5.2. Налог на добавленную стоимость	14
5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж	14
5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур	14
5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога	15
5.3. Налог на имущество	16
5.4. Налог на доходы физических лиц	17
6. Нормативные ссылки	17
6.1. Внешние нормативные документы	17
6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы	17
7. Контроль версий документа	18

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФН-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

1. Информация о документе

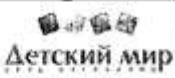
Минимальная периодичность пересмотра:	По мере необходимости, в случаях: - изменения законодательства РФ; - разработки организацией новых способов ведения налогового учета; - существенного изменения условий хозяйствования	Максимальная периодичность пересмотра:	1 год
Доступ:	Без ограничений		

2. Назначение документа

Настоящая учетная политика устанавливает совокупность способов (методов) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных показателей финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Детский мир – Центр», необходимых для целей налогового учета.

3. Определение терминов, сокращений и ролей

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
ОАО «Детский мир – Центр»	Общество	ОАО «Детский мир - Центр»
Головная организация		Головная организация (Аппарат управления) ОАО «Детский мир - Центр»
Региональный офис	РО	Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное на отдельный баланс, курирующее работу филиалов (магазинов) по географическим сегментам
филиал		Обособленное структурное подразделение ОАО «Детский мир - Центр», выделенное или не выделенное на отдельный баланс, осуществляющее торговую деятельность
магазин	ОСП	Подразделение в организационной структуре ОАО «Детский мир - Центр», осуществляющее торговую деятельность

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Наименование термина (вводимого определения)	Сокращение	Определение термина (расшифровка сокращения)
1С: Бухгалтерия предприятия 8	1С: Бухгалтерия	Локализованный продукт 1С: Предприятие 8. Универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности

4. Организационные аспекты ведения налогового учета

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам (сборам) на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным актами законодательства о налогах и сборах.

Система налогового учета в Обществе совпадает с системой бухгалтерского учета в той части, в которой законодательством о налогах и сборах не предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения, установленного правилами бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского учета в этой части рассматриваются одновременно как данные налогового учета.

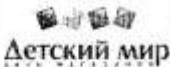
В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах, Общество самостоятельно дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.

При выборе оптимальной модели налогового учета учитывались следующие факторы:

- специфика хозяйственной деятельности Общества;
- организационная структура Общества;
- степень автоматизации учетного процесса и уровень системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- уровень состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

4.1. Налоговый учет в Обществе и в обособленных структурных подразделениях

Особенностью структуры Общества, влияющей на организацию налогового учета, является наличие структурных подразделений Общества, созданных в соответствии с

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

гражданским законодательством в форме филиалов, выделенных и не выделенных на отдельный баланс и обособленных структурных подразделений.

Филиалы, выделенные на баланс и поименованные как региональные офисы, исполняют обязанности Общества по уплате региональных налогов и платежей по месту своего нахождения и по обособленным подразделениям своего географического сегмента.

На главного бухгалтера РО возлагается ведение налогового учета в обособленном подразделении РО и филиалов, обособленных структурных подразделениях его географического сегмента. В обязанности бухгалтерской службы обособленного подразделения входит выполнение следующих функций:

- сбор и учет в учетных регистрах информации по деятельности, необходимой для исчисления налогов (платежей);
- расчет налоговых баз и исчисление налогов (платежей), которые уплачивает обособленное подразделение;
- составление и предоставление налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам (платежам), уплачиваемым обособленным подразделением в налоговые органы по местонахождению филиала (РО).

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

Исполнение функций, возложенных на Общество в целом в сфере налогообложения, осуществляется управлением методологии финансового учета, налогообложения и отчетности корпоративной бухгалтерии ОАО «Детский мир-Центр». Управление методологии финансового учета, налогообложения и отчетности в области ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов Общества выполняет функции:

- расчет налоговых баз, налогов и сборов, которые исчисляются Обществом централизованно;
- составление и своевременное представление в налоговые органы налоговых расчетов и налоговых деклараций по налогам и сборам, которые исчисляются Обществом централизованно;
- контроль за правильностью и своевременностью осуществления налоговых платежей и зачетов, за исключением налога на доходы физических лиц;
- группировка и консолидация в целом по Обществу бухгалтерской учетной информации, необходимой для исчисления налоговой базы по налогам (платежам);
- учет расчетов с бюджетом по начисленным налогам и сборам ;

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

- разработка и изменению настоящей политики.

В налоговом учете затраты учитываются по местам их возникновения. Местом возникновения является структурное подразделение на уровне отдела, управления, департамента в Головной организации; структурное подразделение на уровне отделов в РО. Обоснованные и документально подтвержденные расходы учитываются по направлениям деятельности и по статьям затрат налогового учета в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса РФ, с учетом особенностей определения расходов по торговым операциям в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса РФ.

4.2. Используемая обществом информационная система

Для ведения налогового учета применяется система 1С: Бухгалтерия, которая имеет в ОАО «Детский мир-Центр» следующие особенности:

1. Независимый план счетов


Для организации налогового учета в системе используется план счетов налогового учета (приложение 1), структура и организация аналитического учета в котором приближены к бухгалтерскому плану счетов.

Кодировка счетов налогового учета обеспечивает сопоставимость с данными на счетах бухгалтерского учета и вместе с тем отражает специфику налогового учета в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Основные отличия плана счетов бухгалтерского учета от плана счетов налогового учета состоят в следующем:

- для формирования отдельных показателей регистров налогового учета по учету поступления и выбытия имущества, работ, услуг, прав в налоговый план счетов включен счет ПВ "Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав";
- в плане счетов налогового учета отсутствуют счета учета объектов, которые не влияют на налог на прибыль (счет учета уставного капитала, нераспределенной прибыли и пр.), или предполагается, что соответствующие активы или обязательства имеют ту же оценку, что и в бухгалтерском учете (например, денежные средства);
- счета налогового учета затрат на производство имеют субсчета для учета прямых и косвенных расходов;
- к счету 91 "Прочие доходы и расходы" открыты необходимые для налогового учета субсчета.

2. Параллельное формирование проводок при проведении первичных документов

Хозяйственные операции отражаются параллельно в бухгалтерском и налоговом учете. При вводе в информационную базу документа налоговые проводки формируются автоматически, если для документа указан признак "Отразить в налоговом учете". Налоговые

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПП-ФН-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

проводки отражаются в журналах проводок аналогичных журналам проводок бухгалтерского учета.

3. Классификация статей доходов/расходов для целей налогового учета

Для целей налогового учета и автоматического формирования налоговой отчетности в системе 1С: Бухгалтерия каждая статья справочников доходов/расходов классифицируется в соответствии с Налоговым кодексом, а также в соответствии с классификатором 1С: Бухгалтерия для целей корректного формирования налоговой отчетности.

4. Закрытие месяца

При завершении отчетного периода создается документ "Закрытие месяца", формирующий итоговые проводки по налоговому учету параллельно с итоговыми проводками бухгалтерского учета.

Выполняются регламентные процедуры:

- автоматически по балансу Головной организации формируются проводки по нормируемым расходам в целом по Обществу с учетом всех обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс:
 - на рекламу;
 - на взносы по договорам добровольного личного страхования;
 - на представительские расходы;
- автоматически рассчитываются постоянные и временные разницы по месту их возникновения, а формирование отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, постоянных налогового актива и постоянного налогового обязательства по балансу Головной организации;
- автоматическое списание расходов, накопленных на счете 44.01 «Издержки обращения в розничной торговле» полностью или частично после распределения на остаток товара на конец месяца (в части транспортно-заготовительных расходов), списание издержек обращения в экспортной торговле (Казахстан) по счету 44.04;
- автоматическое закрытие счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», счетов налогового учета;
- списание убытков прошлых лет;
- расчеты налога на прибыль производится в ЦБД по Головной организации.

5. Формирование регистров налогового учета, перечень которых приведен в приложении 2, формы регистров налогового учета приведены в приложении 3.

5. Методологические аспекты ведения налогового учета

5.1. Налог на прибыль

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная Обществом. Прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

5.1.1. Доходы, порядок их признания

К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. Доходы от реализации формируются в разрезе:

- розничная торговля;
- сдача имущества в аренду;
- оказание логистических услуг;
- экспортные операции (Казахстан);
- оказание прочих услуг (посреднических (агентских, комиссионных), маркетинговых).

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 (метод начисления). По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Доходы по сдаче имущества в субаренду отражаются в структурном подразделении по месту нахождения имущества, представляемого в субаренду. Датой получения дохода признается последний день отчетного (налогового) периода.

В составе внереализационных доходов учитываются доходы в виде премии, полученной Обществом вследствие выполнения определенных условий договора с поставщиками, в частности объема покупок. Включение суммы этой премии в состав внереализационных доходов производится на основании документов, регулирующих выполнения условий договоров с поставщиками.

5.1.2. Расходы, порядок их признания

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы

признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, в стоимость которых включены суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика, а также суммы прочих расходов, связанных с приобретением товара (брокерские услуги, услуги хранения и т.п.).

Расходы, связанные с приобретением товара, не включенные в стоимость товара, в том числе по причине позднего предоставления первичных документов, за исключением расходов по доставке товара до склада, включаются в состав косвенных расходов текущего периода.

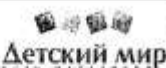
Расчеты с таможенной по специальным листам – приложениям к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2), в случаях намерения Общества их оспорить, не включаются в себестоимость товара, а ведутся на счетах учета расчетов с таможенной. По оспариваемым КТС осуществляется сбор и предоставление в Таможню пакета документов для их отмены. При отмене КТС осуществляется возврат ранее уплаченных средств, в противном случае данные расходы списываются в состав коммерческих расходов в периоде, в котором получен отказ Таможни об отмене КТС. По КТС, которые не оспариваются Обществом, расходы сразу включаются в стоимость товара.

Сумма прямых расходов в части транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

- 1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
- 2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;
- 3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов к стоимости товаров;
- 4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

Расходы на ремонт основных средств, в сумме фактически произведенных затрат, включаются в состав прочих расходов одновременно на дату их осуществления.

Под датой осуществления расходов понимается:

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

- по текущему ремонту, осуществленному своими силами — дата осуществления соответствующих расходов (например, списания материалов для ремонта, дата начисления заработной платы и т.п.);
- по капитальному ремонту, осуществленному своими силами — дата определяется по мере завершения работ (на дату сдачи работ);
- по ремонту, осуществленному силами сторонних организаций — дата подписания акта о выполнении работ.

Датой осуществления расходов в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество признается последнее число отчетного (налогового) периода.

Расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ, стоимостью менее стоимости амортизируемого имущества, и обновление программ для ЭВМ и баз данных учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

5.1.3. Амортизируемое имущество


Под амортизируемым имуществом понимается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (основные средства и нематериальные активы), удовлетворяющие следующим условиям:

- объекты находятся у Общества на праве собственности;
- используются Обществом для получения дохода;
- срок полезного использования объекта более 12 месяцев;
- стоимость объектов погашается путем начисления амортизации;
- первоначальная стоимость объекта основных средств более 40 000 рублей.

По амортизируемому имуществу используется линейный метод начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, который определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 №1.

Капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются Обществом в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-03
		Для внутреннего и внешнего использования

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

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Приобретая объекты основных средств, бывшие в употреблении, или получая их в виде вклада в уставный капитал, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

По активам, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу амортизация не начисляется, а затраты на приобретение такого актива в налоговом учете учитываются одновременно как материальные расходы.

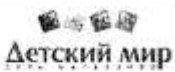
5.1.4. Материальные расходы

При определении размера материальных расходов при списании материалов для целей налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости материалов (скользящая оценка), списание реализованных товаров определяется методом ФИФО (оценка по стоимости первых по времени приобретений).

5.1.5. Финансовые вложения

При реализации и ином выбытии ценных бумаг списание стоимости выбывших ценных бумаг производится по стоимости единицы.

Для целей налогообложения расчетная цена необращающейся ценной бумаги может определяться Обществом, как оценочная стоимость такой ценной бумаги, указанная оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги, в случае, если применение способов определения расчетных цен, установленных Порядком определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы

 Детский мир	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Налогового кодекса Российской Федерации, не предоставляет возможности дать объективную оценку текущей рыночной стоимости ценной бумаги.

5.1.6. Процентов по долговым обязательствам

Предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашению сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Предельная величина процентов и процентов, не учитываемых для целей налога на прибыль, определяется департаментом инвестиций и капитала. Информация представляется в корпоративную бухгалтерию в виде Справки по процентам, начисленным по заемным средствам (приложение 4).

5.1.7. Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, ремонт основных средств, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

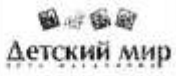
5.1.8. Налоговая база

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой Обществом как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

5.1.9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Уплата ежемесячных авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение на основании уведомления, представленного в налоговые органы. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет такого субъекта Российской Федерации, в таком случае определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории такого субъекта Российской Федерации.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

При применении указанного порядка распределения прибыли в бюджет субъектов Российской Федерации в случае ликвидации одного из обособленных подразделений, находящихся на территории одного и того же субъекта Российской Федерации, в течение отчетного (налогового) периода уточненная декларация не подается.

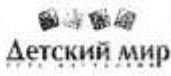
Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения (кроме обособленных подразделений находящихся на территории субъекта РФ, в котором Общество уплачивает налог через ответственное обособленное подразделение) определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно, в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

При ликвидации обособленного подразделения уплата авансовых платежей за последующие после ликвидации отчетные периоды и налог за текущий налоговый период по бывшему месту нахождения этого обособленного подразделения не производится.

Для распределения налоговой базы между организацией и ее обособленными подразделениями исчисление удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества производится без учета указанных показателей по ликвидированному обособленному подразделению.

В случае, когда налоговая база в целом по организации нарастающим итогом с начала года снижается по сравнению с предыдущим отчетным периодом, в котором действовало ликвидированное впоследствии обособленное подразделение, подлежит уменьшению ранее исчисленный налог на прибыль как в целом по организации, так и по обособленным подразделениям, включая ликвидированное обособленное подразделение. Для этого организация определяет налоговую базу по ликвидированным обособленным подразделениям, исходя из размера долей, определенных за последний отчетный период, в котором они действовали. Далее налоговая база в целом по организации уменьшается на размер уточненной налоговой базы по ликвидированному подразделению. Оставшаяся налоговая база принимается за 100% и распределяется между организацией без обособленных подразделений и действующими обособленными подразделениями.

Если же организацией за последующие отчетные (налоговый) периоды получен убыток, то вся начисленная за это время сумма авансовых платежей налога на прибыль подлежит уменьшению, в том числе и в доле, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

5.2. Налог на добавленную стоимость

5.2.1. Порядок ведения Книги покупок и Книги продаж

Обособленные подразделения по операциям, осуществляемым ими на своей территории, выставляют счета-фактуры, формируют в системе 1С: Бухгалтерия книги продаж, книгу покупок.

Корпоративная бухгалтерия осуществляет:

- выставление счетов-фактур по услугам, оказываемым Головной организацией.
- составление консолидированной книги продаж в целом по Обществу ;
- составление книги покупок в целом по Обществу для подтверждения и обоснования сумм НДС к вычету, указываемых Обществом в налоговых декларациях за налоговый период (квартал).

Во всех случаях восстановления налога на добавленную стоимость, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, Общество должно зарегистрировать в книге продаж тот счет-фактуру, на основании которого суммы налога ранее были приняты к вычету.

В книге продаж также может регистрироваться бухгалтерская справка или документ передачи товаров, имущественных прав или документ списания, в котором отражена сумма налога, подлежащая восстановлению.

5.2.2. Порядок нумерации счетов-фактур и оформления счетов-фактур

При нумерации счетов - фактуры применяется единый принцип формирования номеров первичных документов, основанный на применении префиксов. Индивидуальный префикс, используемый в номерах счетов-фактур, состоит из буквенно-цифрового кода, выделяется для Головной организации, филиалов, выделенных на самостоятельный баланс и для каждого обособленного структурного подразделения.

В случае если товары реализуются Обществом через свои обособленные подразделения, счета-фактуры по отгруженным товарам могут выписываться обособленными подразделениями только от имени организаций. При этом при заполнении счетов-фактур по товарам, реализованным обособленными подразделениями организаций, в строке 26 "ИНН/КПП продавца" указывается КПП соответствующего обособленного подразделения организации, а в строке 3 "Грузоотправитель и его адрес" - наименование и почтовый адрес этого обособленного подразделения.

Соответственно, при приобретении товаров обособленными подразделениями Общества строке 66 "ИНН/КПП покупателя" указывается КПП соответствующего обособленного подразделения, а в строке 4 "Грузополучатель и его адрес" - наименование и почтовый адрес этого обособленного подразделения.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

5.2.3. Особенности исчисления и централизованная уплата налога

Общая сумма налога исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения.

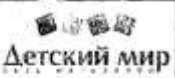
Общество не ведет отдельного учета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, 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 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом все суммы налога, предъявленные Обществу продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового кодекса.

В качестве метода распределения общехозяйственных расходов, учитываемых на счете 26, для целей определения 5% - ного барьера избран расчет доли экспортной выручки от реализации товара (НДС 0%) к общему объему реализации по всем видам деятельности (без налога на добавленную стоимость) за исключением экспортной выручки за отчетный квартал. Значение, полученное, как отношение совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, к общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, умноженное на 100, сравнивается с 5%.

Способ отдельного учета НДС по экспортным операциям имеет следующий алгоритм. Сумма входного НДС, относящаяся к общехозяйственным расходам, учитываемым на счете 26, распределяется между видами деятельности реализация на экспорт и другими основными видами деятельности. Распределение НДС осуществляется исходя из доли стоимости реализации отгруженных товаров на экспорт за отчетный месяц. Доля определяется исходя из пропорции: стоимость отгруженных товаров на экспорт в цене реализации (без НДС) за отчетный месяц к общей сумме выручки по всем видам деятельности (без НДС) за отчетный месяц за исключением экспортной выручки.

Доначисленный из-за корректировки таможенной стоимости НДС принимается к вычету в том периоде, в котором получены от таможи специальные листы-приложения к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2) и уплачен налог.

При уменьшении таможенной стоимости, сумма начисленного НДС ранее принятая к вычету, должна быть скорректирована в периоде, в котором получены от таможи специальные листы-приложения к таможенной декларации КТС-1 (КТС-2).

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ГТ-ФН-ФЛ-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

Уточненные декларации не представляются, т.к. ошибок допущено не было, не было подтверждающих документов (КТС-1 или КТС-2).

Входящий НДС по товарам, переданным на рекламные цели, закупочная стоимость которых менее 100 рублей (без НДС) за единицу товара, подлежит восстановлению и учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса.

Передача товаров в рекламных целях, закупочная стоимость которых более 100 рублей (без НДС) за единицу товара, признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. При этом налог на добавленную стоимость, исчисленный с розничной стоимости таких товаров, подлежит начислению и уплате в бюджет.

Операции по получению премий за достигнутый объем поставок товаров от поставщиков не являются объектом налогообложения НДС, как несоответствующие критериям статьи 146 Налогового кодекса РФ.

При расчетах за наличный расчет при отсутствии счета-фактуры выделенная в товарных, кассовых чеках сумма налога на добавленную стоимость, подлежит включению в состав прочих расходов по статье «НДС (расходы за наличный расчет)» как вверезализационный расход, не учитываемый в целях налогообложения по налогу на прибыль.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные в составе расходов на наем жилого помещения во время командировки и выделенные отдельной строкой в бланке строгой отчетности, используемом в сфере гостиничного хозяйства - Счете за проживание в гостинице по форме №3-Г, принимаются к вычету при наличии документа, подтверждающего оплату данных расходов (кассового чека).

Уплата налога в Федеральный бюджет производится Обществом централизованно.

5.3. Налог на имущество

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения Общества, имеющего отдельный баланс (филиал, РО), в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Общества, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс (филиал, РО), а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

С 1 января 2013 г. не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с указанной даты.

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ГТ-ФН-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

5.4. Налог на доходы физических лиц

Сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему Российской Федерации, реквизиты соответствующего платежного документа содержит регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц форма № КБ/НДФЛ-1. Ответственное подразделение за ведение налогового регистра – управление по учету затрат, доходов, основных средств и материалов.

Общество перечисляет исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

6. Нормативные ссылки

6.1. Внешние нормативные документы

№ п/п	Наименование документа
1	Налоговый кодекс РФ
2	Постановление правительства от 26.12.2011 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»
3	Классификация основных средств, утвержденная Правительством РФ от 01.01.2002 № 1
4	Письмо Минфина от 13 апреля 2012 г. N 03-07-09/35
5	Письмо Минфина России от 14.05.2012 N 03-07-09/50
6	Письмо ФНС РФ от 16.12.2005 N 02-4-12/93@ "Об исчислении доли налоговой базы, приходящейся на ликвидированное обособленное подразделение"

6.2. Внутренние нормативные и распорядительные документы

№ п/п	Номер НД или Тип РД, Номер РД, дата РД	Наименование документа

	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОАО «ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	ПТ-ФИ-ФД-006-05
		Для внутреннего и внешнего использования

7. Контроль версий документа

Номер версии	Дата создания версии	Должность Ответственного за разработку	ФИО Ответственного за разработку	Краткое описание изменений документа
2	31.12.2009	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Исключены положения политики о едином социальном налоге
3	31.12.2010	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация о порядке отнесения к расходам процентов по долговым обязательствам, увеличена стоимость амортизируемого имущества, утверждены новые налоговые регистры
4	30.12.2011	Начальник отдела учетной политики	Баранова Е.С.	Добавлена информация по распределению входного НДС, относящегося к общехозяйственным расходам.
5	29.12.2012	Начальник отдела методологии финансового учета	Баранова Е.С.	Возложение на РО функций по ведению налогового учета в обособленных структурных подразделениях их географического сегмента. Обновлено внешние нормативные документы.

План счетов налогового учета

Код	Наименование	А/П	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
01	Основные средства	А	Основные средства		
01.01	Основные средства в организации	А	Основные средства		
01.08	Основные средства в пути	А	Основные средства	Контрагенты	
01.09	Выбытие основных средств	А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств	П	Основные средства		
02.01	Амортизация основных средств в организации	П	Основные средства		
02.02	Амортизация объектов доходных вложений в материальные ценности	П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности	А	Контрагенты	Основные средства	
03.01	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А	Контрагенты	Основные средства	
03.09	Выбытие материальных ценностей	А	Основные средства		
04	Нематериальные активы	А	Нематериальные активы		
04.01	Нематериальные активы организации	А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов	П	Нематериальные активы		
07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Склады	Статьи затрат
08	Вложения во внеоборотные активы	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
08.03	Строительство объектов основных средств	А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	Способы строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	А	Номенклатура	Склады	(об) Статьи затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	А	Нематериальные активы	(об) Статьи затрат	
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А	Расходы на НИОКР	(об) Статьи затрат	
10	Материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.01	Сырье и материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	А	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	А	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.06.01	Прочие материалы-пластиковые карты	А	Номенклатура	Склады	
10.06.02	Прочие материалы-кроме пластиковых карт	А	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.01	Сырье и материалы переданные в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие переданные в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
10.07.03	Прочие материалы переданные в переработку	А	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	А	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности на складе	А	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная и форменная одежда, а также инструмент и принадлежности в эксплуатации	А	Номенклатура		
10.11.11	Специальная и форменная одежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.12	Инструмент и специальная оснастка в эксплуатации	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Подразделения
10.12	Основные средства стоимостью не более установленного лимита	А	Номенклатура	Склады	
10.12.01	ОС торгового и складского назначения стоимостью не более установленного лимита	А	Номенклатура	Склады	
10.12.02	ОС ИТ назначения стоимостью не более установленного лимита	А	Номенклатура	Склады	
10.12.03	ОС прочего назначения стоимостью не более установленного лимита	А	Номенклатура	Склады	
10.13	Материалы в пути	А	Номенклатура	Склады	Контрагенты
10.14	Сырье для обжаривания	А	Номенклатура	Склады	
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП	Номенклатура		
15.07	Заготовление и приобретение оборудования к установке	АП	Номенклатура		

Код	Наименование	АП	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
15.10	Заготовление и приобретение материалов	АП	Номенклатура		
15.10.01	Заготовление и приобретение сырья и материалов	АП	Номенклатура		
15.10.02	Заготовление и приобретение покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий	АП	Номенклатура		
15.10.03	Заготовление и приобретение топлива	АП	Номенклатура		
15.10.04	Заготовление и приобретение тары и тарных материалов	АП	Номенклатура		
15.10.05	Заготовление и приобретение запасных частей	АП	Номенклатура		
15.10.06	Заготовление и приобретение прочих материалов	АП	Номенклатура		
15.10.08	Заготовление и приобретение строительных материалов	АП	Номенклатура		
15.10.09	Заготовление и приобретение инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	Номенклатура		
15.10.10	Заготовление и приобретение специальной и форменной одежды	АП	Номенклатура		
15.10.12	Заготовление и приобретение основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	Номенклатура		
15.10.14	Заготовление и приобретение сырья для общепита	АП	Номенклатура		
15.41	Приобретение товаров	АП	Номенклатура		
15.41.01	Приобретение товаров для розничной торговли	АП	Номенклатура		
15.41.02	Приобретение товаров для оптовой торговли	АП	Номенклатура		
15.41.05	Заготовление и приобретение продуктов питания	АП	Номенклатура		
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП	Статьи затрат		
16.10	Отклонение в стоимости материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.01	Отклонение в стоимости сырья и материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.02	Отклонение в стоимости покупных полуфабрикатов комплектующих изделий, кристаллических и деталей	АП	Статьи затрат		
16.10.03	Отклонение в стоимости топлива	АП	Статьи затрат		
16.10.04	Отклонение в стоимости тары и тарных материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.05	Отклонение в стоимости запасных частей	АП	Статьи затрат		
16.10.06	Отклонение в стоимости прочих материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.07	Отклонение в стоимости материалов, переданных в переработку на сторону	АП	Статьи затрат		
16.10.08	Отклонение в стоимости строительных материалов	АП	Статьи затрат		
16.10.09	Отклонение в стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей	АП	Статьи затрат		
16.10.10	Отклонение в стоимости специальной и форменной одежды	АП	Статьи затрат		
16.10.12	Отклонение в стоимости основных средств стоимостью не более 20 000 рублей	АП	Статьи затрат		
16.10.14	Отклонение в стоимости сырья для общепита	АП	Статьи затрат		
16.41	Отклонение в стоимости товаров оптовой торговли	АП	Статьи затрат		
20	Основное производство	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01	Сдача имущества в аренду	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.01	Прямые расходы по сдаче имущества в аренду	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.01.02	Косвенные расходы по сдаче имущества в аренду	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02	Услуги по эксплуатации зданий	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02.01	Прямые расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.02.02	Косвенные расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.03	Производство продукции	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.03.01	Прямые расходы по производству продукции	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.03.02	Косвенные расходы по производству продукции	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04	Услуги по логистике	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.10	Услуги логистики	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.11	Прямые расходы по услугам логистики	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.12	Косвенные расходы по услугам логистики	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.20	Транспортные услуги	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.21	Прямые расходы по транспортным услугам	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.22	Косвенные расходы по транспортным услугам	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат

Код	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
20.04.30	Услуги по хранению	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.31	Прямые расходы по услугам по хранению	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.32	Косвенные расходы по услугам по хранению	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.40	Услуги по комплектации и упаковке	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.41	Прямые расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.04.42	Косвенные расходы по услугам по комплектации и упаковке	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05	Услуги общественного питания	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05.01	Прямые расходы по услугам общественного питания	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.05.02	Косвенные расходы по услугам общественного питания	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09	Прочие виды основного производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09.01	Прямые расходы по прочим видам основного производства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.09.02	Косвенные расходы по прочим видам основного производства	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10	Благотворительная деятельность	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10.01	Прямые расходы по благотворительной деятельности	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
20.10.02	Косвенные расходы по благотворительной деятельности	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
21	Полуфабрикаты собственного производства	А	Номенклатура	Склады	
25	Общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.01	Прямые общепроизводственные расходы	А	Подразделения	(об) Статьи затрат	
25.02	Косвенные общепроизводственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26	Общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.01	Прямые общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
26.02	Косвенные общехозяйственные расходы	А	(об) Подразделения	(об) Статьи затрат	
28	Брак в производстве	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.01	Прямые расходы по выявленному браку	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
28.02	Косвенные расходы по выявленному браку	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01	Содержание объектов социальной сферы	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01.01	Прямые расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	Подразделения	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
29.01.02	Косвенные расходы по содержанию объектов социальной сферы	А	(об) Подразделения	(об) Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости	
41	Товары	А	Номенклатура	Склады	
41.01	Товары на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.01.01	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.01.02	Товары в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.02	Тира под товаром и порожняк	А	Номенклатура	Склады	
41.03	Товары в пути	А	Номенклатура	Склады	
41.03.01	Товары в пути в розничной торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.03.02	Товары в пути в оптовой торговле (по покупной стоимости)	А	Номенклатура	Склады	
41.04	Товары для целей благотворительности	А	Номенклатура	Склады	
41.05	Продукты питания	А	Номенклатура	Склады	
41.05.01	Продукты питания на складах	А	Номенклатура	Склады	
41.05.02	Продукты питания в розничной торговле	А	Номенклатура	Склады	
41.06	Готовая продукция общепита	А	Номенклатура	Склады	
43	Готовая продукция	А	Номенклатура	Склады	
43.01	Готовая продукция (плановая стоимость)	А	Номенклатура	Склады	
43.02	Отклонения в стоимости готовой продукции	А	Номенклатура	Склады	
44	Расходы на продажу	А	Подразделения	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в розничной торговле	А	Подразделения	Статьи затрат	
44.02	Издержки обращения в оптовой торговле	А	Подразделения	Статьи затрат	

Код	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
44.03	Коммерческие расходы в производственной деятельности	А	Подразделение	Статья затрат	
44.04	Индержки обращения в экспортной торговле (Казахстан)	А	Подразделение	Статья затрат	
45	Товары отгруженные	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01	Товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.01	Покупные товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.02	Готовая продукция отгруженная с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.01.03	Прочие товары отгруженные с особыми условиями перехода права собственности	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02	Товары отгруженные на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.01	Покупные товары отгруженные на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.02	Готовая продукция отгруженная на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
45.02.03	Прочие товары отгруженные на консигнацию	А	Контрагенты	Номенклатура	
58	Финансовые вложения	А	Контрагенты		
58.01	Пай и акции	А	Контрагенты		
58.01.10	Пай (в рублях)	А	Контрагенты		
58.01.11	Пай (в валюте)	А	Контрагенты		
58.01.20	Акции	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.21	Акции дочерних компаний	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.22	Акции для продажи	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.10	Вексели	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.11	Векселя краткосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.12	Векселя долгосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.13	Векселя краткосрочные (в у.е.)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.14	Векселя долгосрочные (у.е.)	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.20	Облигации	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.21	Облигации краткосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02.22	Облигации долгосрочные	А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.03	Предоставленные займы	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.11	Предоставленные займы краткосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.12	Предоставленные займы долгосрочные (в рублях)	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.21	Предоставленные займы краткосрочные (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
58.03.22	Предоставленные займы долгосрочные (в валюте)	А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А	Контрагенты	Договоры	
58.06	Беспроцентные займы	А	Контрагенты	Договоры	
69	Расходы по социальному страхованию и обеспечению	АП			
69.01	Расходы по социальному страхованию	АП			
69.02	Расходы по пенсионному обеспечению	АП			
69.02.01	Страховая часть трудовой пенсии	АП			
69.02.02	Накопительная часть трудовой пенсии	АП			
69.03	Расходы по обязательному медицинскому страхованию	АП			
69.03.01	Федеральный фонд ОМС	АП			
69.03.02	Территориальный фонд ОМС	АП			
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП			
69.11	Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП			
70	Расходы на оплату труда	П			
70.01	Расчет с персоналом по заработной плате	П			
70.02	Расчеты с персоналом по дивидендам	П	Работники организаций	Ценные бумаги	
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП	Обособленные подразделения		
79.02.01	Расчеты по внутреннему перемещению товаров	АП	Обособленные подразделения		
79.02.02	Расчеты по внутреннему перемещению материалов	АП	Обособленные подразделения		
79.02.03	Расчеты по внутреннему перемещению основных средств	АП	Обособленные подразделения		
79.02.04	Расчеты по передаче задолженности	АП	Обособленные подразделения		
79.02.05	Расчеты по передаче расходов	АП	Обособленные подразделения		
79.02.06	Расчеты по передаче финансовых результатов	АП	Обособленные подразделения		

Код	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП	Контрагенты	Договоры	
79.04	Прочие внутрихозяйственные расчеты	АП	Обособленные подразделения		
86	Целевое финансирование	АП	Назначение целевых средств	Контрагенты	(об) Движения целевых средств
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП			
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП			
90	Продажи	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.01	Выручка	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.01	Выручка от реализации покупных товаров	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.02	Выручка от реализации товаров работ собственного производства	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.10	Выручка от розничной торговли	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.20	Выручка от оптовой торговли	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.30	Выручка от сдачи имущества в аренду	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.40	Выручка от реализации продукции	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.50	Выручка от реализации услуг по эксплуатации зданий	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.60	Выручка от реализации услуг по логистике	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.61	Выручка от реализации услуг логистики	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.62	Выручка от реализации транспортных услуг	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.63	Выручка от реализации услуг по хранению	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.64	Выручка от реализации услуг по комплектации и упаковке	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.70	Выручка от реализации услуг общественного питания	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.80	Выручка от экспортных операций (Казахстан)	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.01.90	Выручка от реализации прочих услуг	П	(об) Обособленные подразделения	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.10	Себестоимость продаж розничной торговли	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.20	Себестоимость продаж оптовой торговли	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.30	Себестоимость продаж по сдаче имущества в аренду	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.40	Себестоимость продаж по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.50	Себестоимость продаж услуг по эксплуатации зданий	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.60	Себестоимость продаж услуг по логистике	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.61	Себестоимость продаж услуг логистики	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.62	Себестоимость продаж транспортных услуг	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.63	Себестоимость продаж услуг по хранению	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.64	Себестоимость продаж услуг по комплектации и упаковке	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.70	Себестоимость продаж услуг общественного питания	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.80	Себестоимость продаж от экспортных операций (Казахстан)	А	(об) Обособленные подразделения		
90.02.90	Себестоимость продаж прочих услуг	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07	Расходы на продажу	А	(об) Обособленные подразделения		

Код	Наименование	А/П	Субсчета 1	Субсчета 2	Субсчета 3
90.07.10	Расходы на продажу в розничной торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.20	Расходы на продажу в оптовой торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.40	Расходы на продажу по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения		
90.07.80	Расходы на продажу по экспортным операциям (Казахстан)	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08	Управленческие расходы	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.10	Управленческие расходы по розничной торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.20	Управленческие расходы по оптовой торговле	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.30	Управленческие расходы по сдаче имущества в аренду	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.40	Управленческие расходы по производству продукции	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.50	Управленческие расходы по услугам по эксплуатации зданий	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.60	Управленческие расходы по услугам по логистике	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.61	Управленческие расходы по услугам логистики	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.62	Управленческие расходы по транспортным услугам	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.63	Управленческие расходы по услугам хранения	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.64	Управленческие расходы по услугам комплектации и упаковки	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.70	Управленческие расходы по услугам общественного питания	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.80	Управленческие расходы по экспортным операциям (Казахстан)	А	(об) Обособленные подразделения		
90.08.90	Управленческие расходы по прочим услугам	А	(об) Обособленные подразделения		
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.10	Прибыль / убыток от продаж розничной торговли	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.20	Прибыль / убыток от продаж оптовой торговли	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.30	Прибыль / убыток от продаж по сдаче имущества в аренду	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.40	Прибыль / убыток от продаж по производству продукции	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.50	Прибыль / убыток от продаж по услугам по эксплуатации зданий	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.60	Прибыль / убыток от продаж по услугам по логистике	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.61	Прибыль / убыток от продаж услуг логистики	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.62	Прибыль / убыток от продаж транспортных услуг	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.63	Прибыль / убыток от продаж услуг по хранению	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.64	Прибыль / убыток от продаж услуг по комплектации и упаковке	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.70	Прибыль / убыток от продаж услуг общественного питания	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.80	Прибыль / Убыток от экспортных операций (Казахстан)	АП	(об) Обособленные подразделения		
90.09.90	Прибыль / убыток от продаж прочих услуг	АП	(об) Обособленные подразделения		
91	Прочие доходы и расходы	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01.01	Выручка от реализации основных средств	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные средства	
91.01.02	Выручка от реализации нематериальных активов	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальные активы	

Код	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
91.01.03	Выручка от реализации объектов строительства	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строительства	
91.01.04	Выручка от реализации прочего имущества (работ, услуг)	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Номенклатура	
91.01.05	Выручка от реализации имущественных прав	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты	(об) Договоры
91.01.06	Выручка от реализации (выбытия, в т.ч. доход от погашения) ценных бумаг	П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91.01.07	Внерезультативные доходы	П	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.01	Расходы, связанные с реализацией основных средств	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Основные средства	
91.02.02	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Нематериальные активы	
91.02.03	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Объекты строительства	
91.02.04	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Номенклатура	
91.02.05	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Контрагенты	(об) Договоры
91.02.06	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Ценные бумаги	
91.02.07	Внерезультативные расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.09	Прочие косвенные расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.02.П	Прочие расходы	А	(об) Прочие доходы и расходы		
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А	Ответственные лица		
94.01	Недостачи и потери от порчи основных средств	А	Ответственные лица	Основные средства	
94.02	Недостачи и потери от порчи материалов	А	Ответственные лица	Номенклатура	
94.03	Недостачи и потери от порчи товаров	А	Ответственные лица	Номенклатура	
94.04	Недостачи и потери от порчи готовой продукции	А	Ответственные лица	Номенклатура	
94.09	Прочие недостачи и потери	А	Ответственные лица	Номенклатура	
97	Расходы будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А	Расходы будущих периодов		
97.02	Расходы на внедрение программных продуктов	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.10	Расходы на лицензию внедряемого программного продукта	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.02.20	Расходы на внедрение программных продуктов	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.03	Расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Подразделения
97.08	Расходы по страхованию	А	Расходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
97.10	Отрицательный результат от реализации амортизируемого имущества	А	Расходы будущих периодов		
97.11	Убытки прошлых лет	А	Расходы будущих периодов		
97.12	Убытки прошлых лет обслуживающих производств и хозяйств	А	Расходы будущих периодов		
98	Доходы будущих периодов	П	Доходы будущих периодов		
98.01	Безвозмездные поступления	П	Подразделения	Доходы будущих периодов	
98.02	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П	Работники организаций	Договоры работников	Подразделения
98.03	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П	Работники организаций	Виды активов и обязательства	Подразделения
98.04	Премии по вексельным займам	П	Контрагенты	Договоры	Подразделения
98.05	Прочие доходы будущих периодов	П	Подразделения	Доходы будущих периодов	
99	Прибыли и убытки	АП	(об) Прибыли и убытки	(об) Обособленные подразделения	
99.01	Прибыли и убытки без налога на прибыль	АП	(об) Прибыли и убытки	(об) Обособленные подразделения	

Код	Наименование	А/П	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
004	Товары, принятые на комиссию	А	Партни	Номенклатура	
004.01	Товары на складе	А	Партни	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на субкомиссию	А	Партни	Контрагенты	Номенклатура
06	X Резервы предстоящих расходов	П	Резервы		
ЕН	Расходы, относящиеся к деятельности, облагаемой ЕНВД	А			
КВ	Амортизационная премия (п. 1.1 ст. 259 НК РФ)	АП	Основные средства	Документы амортизационной премии	
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А			
МЦ.02	Спецдежда в эксплуатации	А	Номенклатура	Партни материалов в эксплуатации	Работники подразделений
МЦ.03	Спецобувь в эксплуатации	А	Номенклатура	Партни материалов в эксплуатации	Подразделения
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты	АП			
НЕ.03	Внерезидентные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП			
ПВ	Поступления и выбытие имущества, работ, услуг, прав	АП	(об) Условия поступления и выбытия	(об) Контрагенты	(об) Договоры
УЕ	Задолженность по расчетам в у.е.	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.60	Задолженность по приобретению в у.е.	П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УЕ.62	Задолженность по реализации в у.е.	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом

Перечень регистров налогового учета

№ п/п	Наименование регистра налогового учета
1.	Оборотно – сальдовая ведомость (налоговый учет), вид учета: Временные разницы
2.	Оборотно – сальдовая ведомость (налоговый учет), вид учета: Постоянные разницы
3.	Оборотно - сальдовая ведомость по счету (налоговый учет)
4.	Регистр – расчет (обоснование) к хеджирующей сделке с ФИСС
5.	Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Формы регистров налогового учета

_____ организация

Оборотно-сальдовая ведомость (налоговый учет)

Период: _____ Вид учета: постоянные разницы

Выходные данные: сумма, руб. коп.

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Исполнитель _____ должность _____ подпись _____ расшфровка подписи _____

_____ организация _____

Оборотно-сальдовая ведомость по счету _____ (налоговый)

Период: _____

Детализация по субсчетам, субконто: _____

Выводимые данные: сумма, руб. коп.

Отбор: Вид учета "

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

Исполнитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Регистр-расчет (обоснование) и хеджирующей сделки с ФИСС

Налогоплательщик: ОАО "Детский мир-Центр"

Период с _____ по _____

Единица измерения: руб.

Перечень сведений 1	Сведения 2
Описание операции хеджирования	
Наименование объекта хеджирования	
Тип страхового риска (валютный/процентный/кредитный)	
Планируемое действие относительно объекта хеджирования (покупка/продажа/иные действия)	
Финансовый инструмент (фьючерс/форвард/опцион/своп)	
Сроки	
Дата начала операции по хеджированию	
Дата окончания операции по хеджированию	
Продолжительность	
Сделки с объектом хеджирования	
Объем сделки (-ов) с объектом хеджирования	
Цена сделки (-ов) с объектом хеджирования	
Дата сделки (-ов) с объектом хеджирования	
Сделки с ФИСС	
Объем сделки (-ов) с ФИСС	
Цена сделки (-ов) с ФИСС	
Дата сделки (-ов) с ФИСС	
Расходы по сделке	
Дополнительная информация по сделке	
Контрагент по сделке	
Условия исполнения сделки	
Курс валюты на дату начала операции по хеджированию	
Курс валюты в рамках сделки с ФИСС	
Прогнозируемый курс валюты на дату окончания операции по хеджированию	
Планируемый эффект от операции по хеджированию	
Данные записываемые в момент исполнения сделки с ФИСС/ на конец отчетного периода	
Курс валюты на дату совершения операции по хеджированию	
Курс валюты на дату окончания отчетного периода	
Налогооблагаемый результат на конец отчетного периода	
Налогооблагаемый результат на дату окончания операции по хеджированию	
Эффект от операции по хеджированию для целей налогообложения	

Ответственный за составление регистра _____

(подпись)

(указанная должность)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 2011 год № _____

1. Сведения о налоговом агенте (источнике дохода)

- 1.1. ИНН(ИП) (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуальной предпринимателя) _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

2. Сведения о налогоплательщике (получателе дохода)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, имя, Отчество _____
- 2.3. Вид документа, удостоверяющего личность Код _____
- 2.4. Серии, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код региона _____
Район _____ Город _____
- Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
- 2.8. Адреса страны проживания код страны _____ Адрес _____
- 2.9. Статус налогоплательщика _____

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статьи											

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТОМ 4 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 216, ПОДПУНКТОМ 1 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 238 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Код вычета	Размер	Период (с... по...)	Основание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКЛАТОМПА 45298581800774880001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13%

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214, 1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата окончания	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (предыдущий доход)	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Исчислен налог
Месяц налогового периода: Январь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Февраль									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Март									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Апрель									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									

Сумма предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Сумма вычета
Месяц налогового периода: Январь	
Доход налогоплательщика, исключенный налогообложением оплаты с начала периода	
Итого за месяц:	
Итого с начала налогового периода:	
Месяц налогового периода: Февраль	
Доход налогоплательщика, исключенный налогообложением оплаты с начала периода	
Итого за месяц:	
Итого с начала налогового периода:	

Исчислен налог

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма

Удержано налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Результаты платежного поручения

6. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Вид вычета	Сумма вычета
	Итого:	

8. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Ставка налога 13%	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, возвращаемая	Сумма налога, не удержанная

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначено справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности		

_____(дата) _____(должность) _____(Фамилия, Имя, Отчество) _____(Подпись)



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 465

08 декабря 2013 г.

г. Москва

О внесении изменений в Учетную политику
ОАО «Детский мир-Центр» для целей
бухгалтерского учета ПТ-ФИ-ФД-005-05 _____
на 2013 год

В соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, в связи с разработкой нового способа ведения учета, применение которого приведет к повышению качества информации о расходах и обязательствах ОАО «Детский мир-Центр»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр» для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 29.12.2012 № 591, следующие изменения:

1.2. Раздел 4.3.1. «Первичные учетные документы» переименовать на «Первичные учетные документы и отчетность» и дополнить:

- последним абзацем следующего содержания:

«Отчет о финансовых результатах» после строки «Выручка» содержит строку «Доходы от обычных видов деятельности (бонусы поставщиков)» с кодом 2111 и после строки «Себестоимость продаж» строку «Расходы от обычных видов деятельности (премии покупателю)» с кодом 2121».

1.3. Раздел 5.8. «Порядок формирования расходов» дополнить:

- первым абзацем следующего содержания:

«Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества. Расходы подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, сформированной на основании первичных документов, отражающих факт хозяйственной жизни».

- последними абзацами следующего содержания:

«Общество отражает в бухгалтерском учете расходы, фактически понесенные в отчетном периоде, в случае, когда на дату закрытия отчетного периода не поступили первичные документы по ним, и исполнение обязанности по оплате которых, Общество не может избежать. Начисление таких расходов называется начислением по ожидаемому факту, и расходы принимаются к бухгалтерскому учету на основании бухгалтерской справки в сумме, исчисленной по информации об ожидаемом факте, основанной на надежных прогнозных данных и расчетных процедурах для каждого вида расходов. В расчет ожидаемого факта принимается во внимание вид расхода (статья затрат), периодичность получения услуги, условия договора.

Перечень статей затрат, по которым начисляется ожидаемый факт, с указанием периодичности оказания услуг приведен в таблице:

Статья затрат	Услуга с периодичностью Месяц	Услуга с периодичностью Квартал
Аренда земли	Аренда земли	Аренда магазина и эксплуатационный (сервисный) сбор (квартал)
Аренда магазина и эксплуатационный (сервисный) сбор	Аренда магазина и эксплуатационный (сервисный) сбор	
Интернет	Интернет	
Комплексное обслуживание объектов (в т.ч. клининг)	Комплексное обслуживание объектов (в т.ч. клининг)	Комплексное обслуживание объектов (в т.ч. клининг) (квартал)
Мобильная связь	Мобильная связь	Мобильная связь (квартал)
Расходы на эксплуатацию систем техоснащения	Расходы на эксплуатацию систем техоснащения	
Стационарная связь (в т.ч. междугородняя и международная)	Стационарная связь (в т.ч. междугородняя и международная)	
Текущий ремонт и эксплуатация оргтехники	Текущий ремонт и эксплуатация оргтехники	
Тепло-водо-газоснабжение	Тепло-водо-газоснабжение	Тепло-водо-газоснабжение (квартал)
Услуги охраны	Услуги охраны	
Эксплуатация ККМ	Эксплуатация ККМ	Эксплуатация ККМ (квартал)
Электроэнергия	Электроэнергия	Электроэнергия (квартал)

Поскольку для целей налогового учета отчетного периода расходы по ожидаемому факту не могут быть приняты, возникают постоянные разницы.

Отражение в бухгалтерском учете расходов по ожидаемому факту осуществляется с использованием субсчета 76.18 «Расчеты с контрагентами по ожидаемому факту», суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к ожидаемому факту, отражаются по дебету счета 19.06 «НДС по ожидаемому факту» в корреспонденции со счетом 76.18 «Расчеты с контрагентами по ожидаемому факту».

Первым числом месяца, следующим за отчетным периодом, сумма ранее начисленного ожидаемого факта, налога на добавленную стоимость по нему, постоянные разницы в учете сторнируются.

Сумма кредиторской задолженности Общества по ожидаемому факту на конец отчетного периода отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в разделе V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

1.4. В приложение 3 к Учетной политике ОАО «Детский мир – Центр» для целей бухгалтерского учета ПТ-ФИ-ФД-005-05 добавить субсчета учета:

76.18 «Расчеты с контрагентами по ожидаемому факту», имеющий субконто «Контрагенты», «Договоры», тип А/П

19.06 «НДС по ожидаемому факту», имеющий субконто «Контрагенты», «Счета-фактуры», тип А.

2. Настоящий приказ вступает в силу, начиная с отчетности за 2013 год.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на директора департамента финансового контроля - главного бухгалтера Шакирову О.В.

Генеральный директор



В.С. Чирахов

Лист согласования
 К проекту документа: О внесении изменений в учетную политику ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета
 Ход основного согласования
 Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Общий отдел	Рецензент (совместитель)	Троценко В.А.	09.10.2013 14:13 (Моск: 09.10.2013 13:13)	09.10.2013 14:53 (Моск: 09.10.2013 13:53)	Согласен		
Управление корпоративного документооборота	Рецензент (совместитель)	Соляников В.Г.	09.10.2013 14:13 (Моск: 09.10.2013 13:13)	09.10.2013 16:24 (Моск: 09.10.2013 15:24)	Согласен с комментариями	1. По приказу полное название документа, в который вносятся изменения «Учетная политика ОАО «Детский мир – Центр» для целей бухгалтерского учета» ПТ-ФИ-ФД- 005-05. Положому в п. 1 необходимо дать полное наименование. «Шанку» приказа оставить без изменения. 2. П. 1.2. – Раздел 4.3.1 имеет 9 абзацев, поэтому необходимо указать куда оставить дополнительный абзац. 3. П. 1.4. – в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета (Приложение 3) желательно указать Тип добавленных счетов (А/П).	

Общий отдел	Ведущий специалист	Троценко В.А.	21.10.2013 16:46 (Моск: 21.10.2013 15:46)	21.10.2013 16:50 (Моск: 21.10.2013 15:50)	Согласен		
Управление корпоративного документооборота	Ведущий специалист	Солаников В.Г.	21.10.2013 16:46 (Моск: 21.10.2013 15:46)	21.10.2013 18:00 (Моск: 21.10.2013 17:00)	Согласен		
Отдел налогового учета и отчетности	Начальник отдела	Ягупкина О.В.	09.10.2013 16:39 (Моск: 09.10.2013 15:39)	09.10.2013 17:43 (Моск: 09.10.2013 16:43)	Согласен		
Управление по учету затрат доходов основных средств и материалов	Заместитель Главного бухгалтера - начальник управления	Швачук Н.Ю.	09.10.2013 16:39 (Моск: 09.10.2013 15:39)	21.10.2013 16:27 (Моск: 21.10.2013 15:27)	Согласен		
Департамент: финансового контроля	Директор департамента - Главный бухгалтер	Шажирова О.В.	09.10.2013 16:39 (Моск: 09.10.2013 15:39)	17.10.2013 16:50 (Моск: 17.10.2013 15:50)	Согласен		
Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности	Начальник управления	Гарманова А.С.	08.10.2013 18:03 (Моск: 08.10.2013 17:03)	09.10.2013 13:56 (Моск: 09.10.2013 12:56)	Согласен		

Версия 2

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Общий отдел	Рецензент (совместитель)	Троценко В.А.	22.10.2013 13:28 (Моск: 22.10.2013 12:28)	22.10.2013 15:08 (Моск: 22.10.2013 14:08)	Согласен		
Управление корпоративного документооборота	Рецензент (совместитель)	Солаников В.Г.	22.10.2013 13:28 (Моск: 22.10.2013 12:28)	22.10.2013 14:52 (Моск: 22.10.2013 13:52)	Согласен		
Общий отдел	Ведущий специалист	Троценко В.А.	22.10.2013 15:23 (Моск: 22.10.2013 14:23)	22.10.2013 15:50 (Моск: 22.10.2013 14:50)	Согласен		
Управление корпоративного документооборота	Ведущий специалист	Солаников В.Г.	22.10.2013 15:23 (Моск: 22.10.2013 14:23)	22.10.2013 15:27 (Моск: 22.10.2013 14:27)	Согласен		

Ход дополнительного согласования

Исполнитель: Баранова Е.С. - Начальник отдела, Отдел методологии финансового учета/Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности/Корпоративная бухгалтерия/Финансовая дирекция/Центральный офис/Детский Мир Центр-Головная организация/ДИЦ



ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ДЕТСКИЙ МИР-ЦЕНТР»

ПРИКАЗ № 527

29» ноября 2013 г.

г. Москва

О внесении изменений в Учетную политику
ОАО «Детский мир-Центр» для целей
бухгалтерского учета ПТ-ФИ-ФД-005-05
на 2013 год

В соответствии с пунктами 10, 11 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, в связи с разработкой нового способа ведения учета, применение которого приведет к повышению качества информации об активах в части депозитных счетов ОАО «Детский мир-Центр»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Учетную политику ОАО «Детский мир - Центр» для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 29.12.2012 № 591, следующие изменения:

1.1. Предпоследний абзац раздела 5.4. «Порядок учета финансовых вложений» заменить абзацем следующего содержания:

«Высоколиквидные финансовые вложения (депозиты со сроком размещения до трех месяцев), учитываемые на счете 55.03.01 «Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в рублях)» и на счете 55.06.01 «Депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев (в валюте)», отражаются в бухгалтерской отчетности как денежные эквиваленты».

2. Настоящий приказ вступает в силу, начиная с отчетности за 2013 год.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на директора департамента финансового контроля - главного бухгалтера Шакирову О.В.

Генеральный директор

В.С. Чирахов

Лист согласования
 К проекту документа: О внесении изменений в учетную политику ОАО «Детский мир-Центр» для целей бухгалтерского учета ПТ-ФН-ФД-005-05 на 2013 год
 Ход основного согласования
 Версия 1

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарии	Подпись
			поступления	окончания			
Общий отдел	Рецензент (совместитель)	Троценко В.А.	06.11.2013 08:01 (Моск: 06.11.2013 07:01)	06.11.2013 10:44 (Моск: 06.11.2013 09:44)	Согласен		
Управление корпоративного документооборота	Рецензент (совместитель)	Соляников В.Г.	06.11.2013 08:01 (Моск: 06.11.2013 07:01)	06.11.2013 17:55 (Моск: 06.11.2013 16:55)	Согласен с комментариями	Раздел 5.4. в основной документе называется «Порядок учета финансовых вложений»	
Общий отдел	Ведущий специалист	Троценко В.А.	28.11.2013 12:50 (Моск: 28.11.2013 11:50)	28.11.2013 13:15 (Моск: 28.11.2013 12:15)	Согласен с комментариями	С учетом комментариев	
Управление корпоративного документооборота	Ведущий специалист	Соляников В.Г.	28.11.2013 12:50 (Моск: 28.11.2013 11:50)	28.11.2013 13:07 (Моск: 28.11.2013 12:07)	Не согласен	не учтены замечания по названию раздела основного документа	
Управление методологии финансового учета налогообложения и отчетности	Начальник управления	Гарманова А.С.	01.11.2013 11:44 (Моск: 01.11.2013 10:44)	06.11.2013 07:40 (Моск: 06.11.2013 06:40)	Согласен		
Отдел налогового учета и отчетности	Начальник отдела	Ягуткина О.В.	06.11.2013 18:09 (Моск: 06.11.2013 17:09)	06.11.2013 18:12 (Моск: 06.11.2013 17:12)	Согласен		
Управление по учету затрат доходов основных средств и материалов	Начальник операционного бухгалтерского центра	Шевчук Н.Ю.	06.11.2013 18:09 (Моск: 06.11.2013 17:09)	08.11.2013 11:46 (Моск: 08.11.2013 10:46)	Согласен		
Департамент финансового контроля	Директор департамента - главный бухгалтер	Шакирова О.В.	06.11.2013 18:09 (Моск: 06.11.2013 17:09)	28.11.2013 12:39 (Моск: 28.11.2013 11:39)	Согласен		

Версия 2

Подразделение	Должность	ФИО	Дата и время		Решение	Комментарий	Подпись
			поступления	окончания			
Управление корпоративного документооборота	Ведущий специалист	Соляников В.Г.	28.11.2013 14:59 (Моск: 28.11.2013 13:59)	28.11.2013 15:23 (Моск: 28.11.2013 14:23)	Согласен		

Ход дополнительного согласования

Исполнитель: Корепанова И.В. - Специалист, Отдел методологии финансового учета/Управление методологии финансового учета налогоплательщика и отчетности/Корпоративная бухгалтерия/Финансовая дирекция/Центральный офис/Детский Мир Центр-Головная организация/ДМЦ