

Учетная политика для целей бухучета. Услуги

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум»

ПРИКАЗ № 56

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

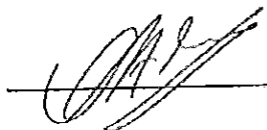
г. Москва

26.12.2012

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2013 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.В. Таланову.

Генеральный директор



Р.И. Авдеев

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером, который организует учет и контроль над объектами бухгалтерского учета.
Главный бухгалтер Общества контролирует:
 - полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
 - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
 - большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
 - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
 - тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
 - рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Основание: ст.5, часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, п.6 ПБУ 1/2008.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются.
4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России при заполнении обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ. В качестве входящих первичных документов принимаются формы, утвержденные контрагентами.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, реализованных в 1С: Предприятие.
6. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

7. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

8. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством,

федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

9. Переоценка основных средств в 2013 г. не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

10. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- стоимость объекта превышает 40000 руб.

Основание: пункты 3-5 ПБУ 6/01.

11. Сроки полезного использования основных средств определяются по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абзац 2 пункта 1 постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

12. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

13. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

14. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

- Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.
15. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.
Основание: пункт 3 ПБУ 5/01.
16. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»
Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 80 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. №119н, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н).
17. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.
Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.
18. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.
19. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- все материальные расходы, кроме общехозяйственных.
Основание: пункт 9 ПБУ 10/99
20. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.
21. Затраты на приобретение финансовых вложений, не превышающие уровень существенности, установленный в пункте 7 настоящей Учетной политики, признаются прочими расходами.
Основание: пункт 11 ПБУ 19/02.
22. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.
Основание: пункт 21 ПБУ 19/02
23. Все группы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при списании оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.
Основание: пункт 26 ПБУ 19/02
24. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании данных юридической службы на всю сумму задолженности, если просрочка в ее погашении превышает 90 календарных дней.
Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.
25. Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- 1) Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на конец каждого месяца исходя из ФОТ организации за месяц и начисления страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.
 - 2) Выплаты уволившимся в месяце работникам исключаются из расчета суммы отчислений в резерв.
 - 3) За каждый месяц работы (в т.ч. если в течение этого месяца работник был на больничном и т.д.) сотрудник накапливает 2,33 дня ежегодного оплачиваемого отпуска.
 - 4) При расчете величины ежемесячных отчислений в резерв нужно исходить из того, что ФОТ с учетом страховых взносов за месяц равен сумме отпускных с учетом страховых взносов за год.
 - 5) При расчете размера отчислений используется формула:

$$\text{Сумма отчисления в резерв} = (\text{ФОТ} + \text{страховые взносы за месяц}) : 28 \times 2,33.$$
26. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и по окончании каждого месяца.

Основание: пункт 7 ПБУ 9/99, пункт 7 ПБУ 3/2006, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

27. Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении информационных услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- в отношении доходов от сдачи в аренду нежилых помещений – ежемесячно. Доходы от субаренды отражаются в составе основных видов деятельности.

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99.

28. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

29. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

30. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

31. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренные законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета):

- в налоговую инспекцию;

- в районное статуправление (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним);

- учредителям.

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Главный бухгалтер



Н.В. Таланова

Учетная политика для целей бухучета. Услуги
Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Россиум»

ПРИКАЗ №56

об утверждении учетной политики для целей налогового учета

31.12.2012

г. Москва

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогового учета на 2013 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.В.Таланову.

Генеральный директор



Р.И. Авдеев

Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «РОССИУМ»
Приказ N 57.

Россия, Москва, 31 декабря 2012 года
Руководитель организации Авдеев Р.И.

О принятии учетной политики для целей налогообложения на 2013 год

В соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» и главой 25 «Налог на прибыль организаций» налогового кодекса России, в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики, отражения в налоговом учете отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Установить форму и методы налогового учета на основании положений 21 и 25 глав налогового кодекса Российской Федерации.
2. Главному бухгалтеру предприятия организовать формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном главой 25 НК РФ, обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
3. Аналитический учет по счету 01 «Основные средства» вести по отдельным инвентарным объектам основных средств.
4. Начислять амортизационные начисления на основные средства линейным способом в течение всего срока полезного использования объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определять при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы определять исходя из постановления правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с изменениями и дополнениями. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, включать в состав соответствующей амортизационной группы с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав. По основным средствам, бывшим в употреблении, срок полезного использования (СПИ), методы начисления амортизации, применяемые специальными организациями по норме амортизации определяются техническими специалистами организации по согласованию с главным бухгалтером и утверждаются руководителем в каждом конкретном случае отдельно с учетом требований статьи 259 НК РФ и с учетом срока эксплуатации у предыдущих собственников.

Не начислять амортизацию по приобретенным объектам основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также по приобретенным печатным изданиям. Указанные объекты списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию. Не начислять амортизацию на объекты основных средств, находящиеся в запасе, на складе, в резерве, а также бывшим в эксплуатации и временно выведенным из сферы производства на консервацию на срок более 3-х месяцев. «Амортизационную премию» - списание в расходы отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств -- не применять.

5. Расходы на ремонт основных средств признавать в размере фактически произведенных затрат по мере их возникновения, ремонтный фонд для ОС не создавать.

6. Амортизацию объектов нематериальных активов начислять ежемесячно начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяет назначаемая приказом комиссия.

7. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости. Стоимость материалов, отпущенных для производства работ и общехозяйственных нужд, признается в расходах на основании требования-накладной.

8. Спецодежду, срок полезного использования которой меньше 12 месяцев, списывать единовременно при выдаче ее работникам. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и ее стоимость более 20000 рублей, относить к амортизируемому имуществу и амортизация по ней начисляется линейным методом.

9. В стоимость приобретения товаров включать следующие расходы, связанные с их приобретением:

- расходы на доставку товаров до склада организации;
- таможенные пошлины;
- услуги таможенного брокера, комиссионные вознаграждения, информационные и консультационные услуги;
- страхование товаров в пути.

Если перечисленные виды расходов нельзя отнести к конкретной партии приобретаемых товаров нескольких наименований, то такие расходы следует распределять пропорционально договорной стоимости товаров каждого наименования. Стоимость реализованных товаров списывать по стоимости единицы товара.

10. К прямым расходам относить:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда, прочие обязательные отчисления;

-материальные расходы, кроме общехозяйственных

11. Расходы будущих периодов (РБП) списывать на себестоимость равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

12. Расходы по участию в конкурсах на проведение работ, поставке оборудования и прочей реализации учитывать в составе внереализационных единовременно, если иное не предусмотрено законодательством.

13. Резервы на покрытие затрат и другие цели, предусмотренные законодательством РФ, не создавать.

14. Датой признания расходов по аренде считать последний день месяца.

15. Максимальную сумму процентов по кредитам, включаемую в расходы при расчете налога на прибыль определять по ставке рефинансирования банка, умноженной на 1,1.

16. Установить, что определение доходов и расходов при исчислении налога на прибыль производится с использованием метода начисления. Ежемесячные авансовые платежи рассчитывать на основании приказа Минфина РФ от 07.02.2006 № 24н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

17. В случае наличия в отчетном налоговом периоде доходов и расходов, относящихся к разным налоговым периодам, вопрос их распределения решать на основании письменного распоряжения руководителя организации.


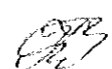
18. Прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других платежей в бюджет, распределять по решению участников общества согласно уставу организации.

19. Убытки предыдущих налоговых периодов погашать по окончании отчетных периодов.

20. Источником информации для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль являются аналитические регистры налогового учета, которые являются регистрами бухгалтерского учета. Данные регистры ведутся в электронном виде. Установить, что в вышеуказанных аналитических регистрах налогового учета информация для исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль должна накапливаться ежемесячно.

21. Ведение книги покупок и книги продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость и прибыли осуществлять в электронном виде.

Подписи ответственных лиц:
Руководитель организации
Главный бухгалтер
МП

Авдеев Р.И.
Таланова Н.В.



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

ПРИКАЗ:

г. Одинцово

31 декабря 2013 г.

1. Утвердить учетную политику ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее – «Общество») для целей бухгалтерского учета на 2014 и 2015 годы в редакции учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета на 2013 год.
2. Утвердить учетную политику Общества для целей налогового учета на 2014 и 2015 годы в редакции учетной политики Общества для целей налогового учета на 2013 год.
3. В случае изменений законодательства, противоречащим положениям утвержденной учетной политики, применяются соответствующие положения законодательства.
4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Общества Н.В. Таланову.

Вице-президент ООО «МКБ Капитал» -
Управляющей компании
ООО «Концерн «РОССИУМ»

Степаненко А.А.



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,
г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л
Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60
ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

П Р И К А З

«31» декабря 2014 г.

г. Москва

О принятии дополнения к учетной политике
.....

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять (утвердить) дополнение к учетной политике ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее – «Общество») о раздельном учете НДС в соответствии с приложением к настоящему Приказу.

Контроль за исполнением Приказа возложить на главного бухгалтера Общества Н.В. Таланову.

Первый вице-президент ООО «МКБ Капитал» -
Управляющей компании ООО «Концерн «РОССИУМ»

А.А. Крюков

Дополнение к учетной политике о ведении расчетного учета НДС от 31.12.2014

1. Доходы по операциям, не облагаемым НДС (проценты по депозитам, займам, кредитам, выручка от продажи земельных участков) отражаются на счете 91 в составе прочих доходов. Доходы по операциям, облагаемым НДС, отражаются на счете 90. Для налогооблагаемых операций, выручка по которым отражается на сч. 91, в учете ставится пометка «налогооблагаемая операция»

2. НДС, предъявленный поставщиками, принимается к вычету в полном объеме и не включается в расходы в тех налоговых периодах, в которых 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.

Оценка совокупных расходов принимается по данным бухгалтерского учета.

3. В том случае, если доля совокупных расходов по операциям, не подлежащим налогообложению, превышает в налоговом периоде 5% совокупных расходов, суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

✓ учитываются в их стоимости - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым только для осуществления операций, не облагаемых НДС.

✓ принимаются к вычету - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

✓ принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции - по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Пропорция для определения суммы НДС, принимаемого к вычету из бюджета, рассчитывается исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

4. Результат расчета доли совокупных расходов и пропорции для распределения налога приводится в форме, утвержденной в приложении к настоящей учетной политике.

5. НДС, уплаченный в связи с приобретением основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения, участвует в распределении в том периоде, в котором ОС или НМА были введены в эксплуатацию. По ОС и НМА, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, пропорция для распределения определяется в целом за налоговый период (квартал). В стоимость ОС, используемых исключительно для осуществления операций, облагаемых НДС, налог не включается (весь принимается к вычету).

7. Регистрация счета-фактуры в книге покупок после распределения производится на сумму, на которую организация получает право на вычет.

Регистрация исправленного счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры, исправленного корректировочного счета-фактуры), полученного от продавца, производится в книге покупок на сумму, определяемую с учетом той же пропорции, по которой производилась регистрация счета-фактуры по принятым к учету товарам (работам, услугам), имущественным правам¹.

8. При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), счета-фактуры не выставляются.



Таблица расчета НДС к вычету при раздельном учете

Показатель	Значение
Стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг, имущественных прав), не облагаемых НДС (в частности, проценты по займам (кроме процентов по банковским депозитам ²), доходы от реализации земельных участков, операции, поименованные в ст. 149 НК РФ), руб.	A
Стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых НДС, руб.	B
Общая стоимость отгруженных за налоговый период товаров (работ, услуг, имущественных прав) [без учета процентов по депозитам, дивидендов], руб.	A + B
Доля облагаемых НДС операций	$B / (A + B)$
Предъявленный в налоговом периоде НДС, относящийся одновременно к облагаемым и необлагаемым НДС операциям, руб.	C
Сумма НДС, подлежащая вычету в налоговом периоде по расчету, руб.	$C \times B / (A + B)$
Сумма НДС налогового периода, прямо относящаяся к облагаемым НДС операциям и подлежащая вычету, руб.	D
ИТОГО НДС к вычету в налоговом периоде, руб.	$D + C \times B / (A + B)$



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,
г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л
Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60
ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

ПРИКАЗ

№3 от 01.07.2015

г. Москва

О принятии дополнений к учетной политике
.....

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять (утвердить) дополнения к учетной политике ООО «Концерн «РОССИУМ» (далее Общество) об учете финансовых вложений в соответствии с Приложением к настоящему приказу.

Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Общества Н.В. Таланову.

Первый вице-президент ООО «МКБ Капитал» -

Управляющей компании ООО «Концерн «РОССУМ»

 /А.А. Степаненко/



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

Приложение к приказу №3 от 01.07.2015

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

1. При осуществлении хозяйственных операций с финансовыми вложениями Организация руководствуется:

- положениями Федерального закона от 22.04.1996г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»

2. Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения» в соответствии с рабочим планом счетов:

- по видам имущества;
- по видам финансовых вложений;
- по сроку обращения.

3 Резерв по ценным бумагам не создается

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, с учетом НДС как не возмещаемого налога

5. Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений, включая оплаченные информационные и консультационные услуги, услуги брокера и биржи в случае незначительности величины затрат (не более 5 (Пяти) процентов, при условии, если данная сумма не превышает 30 000 рублей по каждой статье расходов) признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому и налоговому учету приобретенные ценные бумаги.

6. Первоначальная стоимость приобретенных облигаций складывается из 2-х составляющих:
А) собственно стоимость облигации (без учета накопленного купонного дохода (НКД), уплаченного продавцу на дату приобретения);

Б) НКД, уплаченный продавцу при приобретении облигации;

Данные части учитываются на счете 58 на разных субсчетах и списываются в результате:

- погашения купона по данной облигации;
- продажи, погашения облигации и прочего выбытия.

Также на 58 счете открывается субсчет для учета переоценки НКД.

Переоценка НКД осуществляется:

- при осуществлении сделок с данной серией облигаций;
- на последний день месяца;

7. В зависимости от типа финансовых вложений единицей бухгалтерского и налогового учета является:

- для эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций) – партия;

Критерии по которым приобретенные ценные бумаги одной серии объединяются в одну партию:

- сделки осуществлены по одинаковой цене;
- сделки осуществлены в течение одного дня;
- сделки не прерываются покупкой данной бумаги по другим ценам (непрерывность)
- для прочих финансовых вложений (векселей, депозитных вкладов, предоставленных займов) – номера, серии и прочие критерии данных финансовых инструментов, однозначно идентифицирующие финансовый актив из ему подобных.



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

8. Организация ведет отдельный учет по ценным бумагам обращающихся и не обращающихся на ОРЦБ

9. Переоценка «тела» финансовых вложений в бухгалтерском учете осуществляется в конце налогового периода.

а) рыночная цена эмиссионных ценных бумаг и инвестиционных паев ПИФ, допущенных к обращению через организаторов торговли, рассчитывается в соответствии с Постановлением ФКЦБ от 24.12.2003г. № 03-52/ПС. Для определения рыночной цены используется информация с торговых площадок РФ и иностранных государств.

б) рыночная цена, выраженная в иностранной валюте, условных единицах пересчитывается в рубли РФ по курсу Центрального Банка РФ на день принятия ценных бумаг к учету.

в) По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме дисконта, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организация равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относит на финансовые результаты разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения.

г) По долговым ценным бумагам и иным финансовым вложениям, доход по которым выражен в форме процентов, купонов и прочее, осуществляется доначисление дохода по НКД (облигации), процентам по банковским вкладам (депозитам, депозитным сертификатам) на конец месяца (в случае с НКД доначисление осуществляется также в день операции по данной серии ценных бумаг).

д) При начислении дохода в виде дисконта по векселям с оговоркой "по предъявлении, но не ранее" в качестве срока обращения в бухгалтерском и налоговом учетах предполагаемый срок обращения векселя, определяется в соответствии с вексельным законодательством (365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

е) Накопленный купонный доход, процент (дисконт) по финансовым вложениям в налоговом и бухгалтерском учете отражается на Счете 58

г) Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском и налоговом учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

10. При выбытии финансовых вложений их стоимость и стоимость купона (процента) определяется исходя из последней оценки.

11. Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные происходит по итогам инвентаризации. При приобретении финансовых вложений последние учитываются

на счете 58 субсчет «Краткосрочные финансовые вложения», по итогам инвентаризации, на основании акта инвентаризационной комиссии, финансовые вложения переводятся на субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» счета 58 при условии, что они учитывались в составе активов Организации более 1 года.



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,

г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л

Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

12. Депозиты учитываются с использованием счета 55

13. В бухгалтерской отчетности раскрывается информация о:

- стоимости и видах ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
- в зависимости от срока обращения – на краткосрочные и долгосрочные;
- о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

14. Методы списания финансовых вложений при выбытии в бухгалтерском и налоговом учете зависят от типа финансовых вложений и принятой единицы учета:

- по финансовым вложениям, единицей учета которых является партия – учет выбытия осуществляется по методу ФИФО;
- по прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

15. Учет операций по сделкам РЕПО в налоговом и бухгалтерском учетах

В соответствии со ст.282 НК РФ под сделкой РЕПО понимается две заключаемые одновременно взаимосвязанные сделки по реализации и последующему приобретению эмиссионных ценных бумаг того же выпуска и в том же количестве, осуществляемый по ценам, установленным соответствующим договором (договорами)...

Финансовым результатом в целях настоящей статьи признается процент по займам предоставленным (полученным), в связи с этим отражение сделок РЕПО в бухгалтерском учете осуществляется либо как выданный кредит (при получении дохода) (с использованием сч.58), либо как полученный (получение расхода) (с использованием Сч.66)

Проводки (Прямое РЕПО)

А) Продавец по 1 части прямого РЕПО реализует ц.б.:

Д-т 51 К-т 66 Полученные денежные средства по 1 части РЕПО

Д-т 76.08.1 К-т 58 Переданы ценные бумаги (тело) в обеспечение (по балансовой стоимости)

Д-т 76.08.1 К-т 58 Списана стоимость НКД (облигации) в обеспечение (переоцененный на дату 1 части сделки РЕПО)

Д-т 012.1 Учтены ценные бумаги (тело) на забалансовом счете (по балансовой стоимости)

Д-т 012.2 Учтен уплаченный при приобретении облигации НКД и НКД, переоцененный на дату 1 части РЕПО ценные бумаги на забалансовом счете.

* На основании ст.282 НК РФ выбытие ценных бумаг ни по первой, ни по второй частям сделки РЕПО не считается реализацией, а является выдачей и возвратом займа соответственно. Ценные бумаги, передаваемые по первой части прямого РЕПО выбывают из регистров налогового и бухгалтерского учетов в соответствии с принятым методом –ФИФО. Восстановление данных ценных бумаг в регистрах налогового и бухгалтерского учетов осуществляется на дату исполнения 2-й части прямого РЕПО по цене и дате их первоначального приобретения.

Б) 2 часть РЕПО

Д-т 66 К-т 51 Возвращен заем, полученный по 1 части РЕПО



**Общество с ограниченной ответственностью
«Концерн «РОССИУМ»**

Российская Федерация, 143000, Московская область,
г. Одинцово, ул. Внуковская, д.11 литера 1 Л
Тел./факс (495) 995-76-43/625-97-60

ОКПО 53760917 ОГРН 1065032052700 ИНН 5032152372 КПП 503201001

Д-т 66 К-т 51 Оплачены проценты по займу

Д-т 91 К-т 66 Начислены проценты по займу

Д-т 58 К-т 76.08.1 Поставлены на учет ценные бумаги (тело), переданные в обеспечение займа (по балансовой стоимости)

Д-т 58 К-т 76.08.1 Поставлена на учет стоимость НКД, по ценным бумагам, переданным по сделке РЕПО в обеспечение (переоцененный на дату 1 части сделки РЕПО)

К-т 012.1 Списаны ценные бумаги (тело), учитываемые на забалансовом счете по балансовой стоимости, при их продаже по 1 части РЕПО

К-т 012.2 Списан НКД, уплаченный при приобретении облигации и НКД, переоцененный на дату 1 части РЕПО, учитываемый на забалансовом счете по облигациям, проданным по 1 части РЕПО

* В бухгалтерском учете переоценка ценных бумаг (тело), проданных по 1 части сделки прямого РЕПО и учитываемых на забалансовых счетах осуществляется в конце налогового периода.

Проводки (Обратное РЕПО)

А) 1-я часть обратного РЕПО

Д-т 76.08.3 К-т 51 Выдан заем по 1-ой части обратного РЕПО

Д-т 58.02.1 К-т 76.08.3 Получены ценные бумаги по 1-ой части обратного РЕПО (тело)

Д-т 58.02.1 К-т 76.08.3 Получены ценные бумаги по 1-ой части обратного РЕПО (НКД)

Б) 2-я часть обратного РЕПО

Д-т 51 К-т 76.08.3 Возврат займа (основная сумма) по 2-ой части обратного РЕПО

Д-т 51 К-т 76.08.3 Оплачен процент по займу

Д-т 76.08.3 К-т 91.01 Отражен финансовый результат

Д-т 76.08.3 К-т 58.02.1 Переданы ценные бумаги по 2-ой части обратного РЕПО (тело)

Д-т 76.08.3 К-т 58.02.1 Переданы ценные бумаги по 2-ой части обратного РЕПО (НКД)

*Ценные бумаги, полученные по 1-ой части обратного РЕПО учитываются обособленно

 /А.А. Степаненко/