



Открытое Акционерное Общество Внешнеэкономическое  
акционерное общество по туризму и инвестициям «Интурист»  
(ОАО ВАО «Интурист»)

## ПРИКАЗ

30 декабря 2016 г.

№ 198

### Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 08.11.2010 N 144н

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить с 01.01.2017 г. учетную политику ОАО ВАО «Интурист» для целей бухгалтерского и налогового учета, согласно Приложению №1.
2. Установить, что бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой организации.
3. Главному бухгалтеру Сколинцевой Л.В. обеспечить ведение бухгалтерского и налогового учета в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой ОАО ВАО «Интурист».
4. Руководителям всех подразделений неукоснительно выполнять требования Главного бухгалтера в части порядка ведения, оформления первичных документов и сроков их предоставления в бухгалтерию для ведения бухгалтерского и налогового учета и оформления отчетности.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Президент

А.Б. Волков



**Intourist®**

Оборотная сторона Приказа

---

**СОГЛАСОВАНО:**

Член Правления, Вице-президент по финансам и инвестициям

\_\_\_\_\_  
Я.О. Парагульгов

Член Правления, Вице-президент по правовым вопросам

\_\_\_\_\_  
С.Ю. Кузовкова

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Л.В. Скопинцева

**Положение  
об Учетной Политике для целей бухгалтерского и налогового учета  
ОАО ВАО «Интурист».**

Учетная политика ОАО ВАО «Интурист» сформирована на основе следующих основных допущений:

*Допущение имущественной обособленности организации*

Это допущение означает, что активы и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников данной и других организаций.

*Допущение непрерывной деятельности организации*

Это допущение означает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленный срок.

*Допущение последовательности применения учетной политики*

Принятая организацией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного года к другому. Осуществление данного принципа обеспечивает создание определенной стабильности ведения бухгалтерского учета. Изменения в учетной политике ОАО ВАО «Интурист» возможны при изменении законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету; при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, предполагающих более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации; в случае существенных изменений условий деятельности организации.

*Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности*

Факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В соответствии с этим допущением осуществляется начисление и расходов, и доходов предприятия.

Учетная политика ВАО «Интурист» нацелена на обеспечение:

- **полноты** - отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности;
- **осмотрительности** - большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов;
- **приоритета содержания над формой** - отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из правовой нормы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- **непротиворечивости** - тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности по данным синтетического и аналитического учета;
- **рациональности** - рационального и экономного ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте РФ - рублях.

В бухгалтерском учете текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются раздельно. Данный подход соответствует современной модели формирования финансовых результатов и правилам учета потоков денежных средств.

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактических затрат на его покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества).

Учетная политика в целях налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Учетная политика для целей налогообложения формируется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, выбранные организацией способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

Основным видом деятельности ОАО ВАО «Интурист» является получение дохода от:

- Услуг по управлению гостиничными объектами
- Услуг по продаже номерного фонда
- Услуг по использованию товарных знаков
- Прочие

## **1. Организационно-технические аспекты**

### **1.1 Структура бухгалтерской службы**

Установить, что бухгалтерский и налоговый учет осуществляется Центральной бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером.

В соответствии с ст.7 Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности несет главный бухгалтер (п.3 ст.7 Закона о бухгалтерском учете)

В Обществе соблюдается принцип разделения полномочий сотрудников при проведении хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Учет организован по централизованной схеме, при которой учетный аппарат организации сосредоточен в Центральной бухгалтерии, и в ней осуществляется ведение всего синтетического учета и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений организации. Технические возможности программного средства позволяют вести раздельный аналитический учет всех платежей, содержащих повышенные коррупционные риски.

## 1.2. Рабочий план счетов

Использовать рабочий план счетов, утвержденный Приказом Минфина №94Н от 31.10.2000 г., с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических признаков, единый для всех подразделений Общества (Приложение 1 к настоящей учетной политике).

## 1.3. Первичные документы

В соответствии со ст.9 Закона о бухгалтерском учете каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для оформления хозяйственных операций Общество использует типовые формы первичных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм, а при их отсутствии самостоятельно разработанные формы первичных документов, которые должны содержать обязательные реквизиты.

Для оформления Актов оказанных услуг и счетов на оплату Общество использует формы первичных документов, формируемые в программе «1С Предприятие», либо документами, составленным в произвольной форме с обязательным наличием реквизитов согласно ст.9 Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Также допускается к использованию форма документа – универсальный передаточный документ, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. №1137.

## 1.4. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов по Обществу:

- право первой подписи всех первичных учетных документов предоставить:

Президенту

- право второй подписи всех первичных учетных документов предоставить:

Главному бухгалтеру

В связи с производственной необходимостью право первой и второй подписи первичных документов может быть предоставлено иным должностным лицам, что закрепляется отдельным Приказом по Обществу или предоставлением Доверенности.



### 1.5. Технология обработки данных учетной информации

- Для ведения бухгалтерского и налогового учета применять автоматизированную форму с использованием регистров учета, которые содержатся в программе «1С Предприятие Версия 8.3.»  
Регистрами бухгалтерского учета являются:
    - Общий регистр, подтверждающий обороты по счетам учета и остатки на конец периода – оборотно-сальдовая ведомость по организации (филиалу, обособленному подразделению) – ежеквартально распечатывается и заверяется первой и второй подписью (Приложение 2).
    - Дополнительные регистры - оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета, анализы счетов, карточки счетов. Дополнительные регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде.
  - Для ведения налогового учета использовать аналитические регистры налогового учета, формируемые на основе данных бухгалтерского учета. Регистры налогового учета являются подтверждением при расчете налоговой базы (Приложение 3, 4).
  - Для учета оказываемых услуг и реализуемых товаров применять специальные программные средства, данные которых являются основанием для начисления реализации – агентского вознаграждения:
- Система управления гостиницей OPERA PMS (Property Management System);
- Настройки используемого программного средства запрещают внесение изменений в закрытые отчетные периоды, а также предусматривают использование системы учетных записей и уровневое ограничение доступа.

1.6. Установить, что налоговый учет в организации ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в Обществе системой бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов. При формировании рабочего плана счетов доходы и расходы, признаваемые для целей бухгалтерского и налогового учета в различном порядке, учитываются отдельно по соответствующей аналитике (ст. 313 НК РФ). Налоговые регистры формируются на базе бухгалтерского учета и фиксируются в электронном виде и на бумажных носителях.

1.7. Расчет налоговой базы за отчетные (налоговый) периоды составляется в соответствии с нормами, установленными 25 главой НК, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года. Расчет налоговой базы содержит:

- период, за который определяется налоговая база
- сумма всех доходов, полученных в отчетном (налоговом) периоде поквартально
- сумма всех расходов, произведенных в отчетных (налоговом) периодах
- прибыль (убыток) от реализации с учетом постоянных и временных разниц
- сумма внереализационных доходов, полученных в отчетном (налоговом) периоде поквартально
- сумма внереализационных расходов, произведенных в отчетных (налоговом) периодах
- прибыль (убыток) от внереализационных операций с учетом постоянных и временных разниц.
- итоговая налоговая база за отчетный (налоговый) период с учетом разниц между бухгалтерским и налоговым учетом



При определении суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу в порядке, предусмотренном, ст. 283 НК РФ.

#### 1.8. Сроки предоставления отчетных документов.

В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете установить следующие сроки предоставления документов:

- табели рабочего времени предоставляются в Центральную бухгалтерию не позднее 5 числа месяца, следующим за отчетным;
- приказы на сотрудников, принятых на работу, предоставлять до 30 (31) числа каждого месяца;
- отчеты кассиров предоставлять ежедневно;
- отчеты работников о командировках предоставлять не позднее 3 дней после возвращения из командировки;
- размеры суточных по командировкам и заграничным командировкам определять в соответствии с действующим законодательством. Размер командировочных утвердить отдельным Положением;
- выдачу денежных средств под отчет на производственные и хозяйственные нужды производить на срок не более 30 календарных дней;
- список подотчетных лиц, утвердить отдельным приказом;

#### 1.9. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения и все виды обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст.11 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.11 №402-ФЗ, Приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998г., руководствуясь Методическими рекомендациями, утв. Приказом МФ РФ №49 от 13.06.95г.

Инвентаризации проводить в следующие сроки:

- основных средств - не реже одного раза в два года по состоянию на конец года,
- материальных и товарных остатков на складах - не реже одного раза в год в соответствии с приказами об инвентаризации ТМЦ,
- кассы – не реже одного раза в год по состоянию на конец года,
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на конец года,
- расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на конец года,
- расчетов по налогам и отчислениям в бюджет, внебюджетные фонды – ежегодно или по мере необходимости,
- по финансовым вложениям и обязательствам - ежегодно по состоянию на конце года,

Внезапные инвентаризации касс, материально-производственных запасов и товаров производить по решению руководителя Общества.

Для проведения годовой инвентаризации по всему Обществу создавать рабочие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Руководителем Общества.

Выявленные при инвентаризации, расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета, отражать на счетах бухгалтерского и налогового учета следующим образом:

- излишки имущества приходяются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты
- недостачу имущества или его порчу в пределах норм естественной убыли относить на расходы, сверх норм за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, убытки от недостачи имущества списывать на финансовые результаты.

#### 1.10. Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. (Приказ от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)»)

#### 1.11. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.

Идентификация и исправление существенных ошибок предшествующего года осуществляется в соответствии с ПБУ 22/2010 от 30.07.2010 Приказ Минфина №63н от 28.06.10г. Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

1.12. Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с Приказом Министерства Финансов РФ № 66н от 02.06.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с учетом актуальной редакции. Утвердить детализацию показателей и состав бухгалтерской отчетности в соответствии с Приложением 4 к Приказу Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.

Существенные показатели бухгалтерской отчетности отражаются в ней обособленно. То есть не в общей сумме, а с дополнительной расшифровкой (ПБУ 4/99). Выручка и прочие доходы показываются в бухгалтерской отчетности по каждому направлению бизнеса отдельно.

Показатель признается существенным если его отношение к сумме соответствующей строки бухгалтерской отчетности равно или превышает 50 процентов (ПБУ 9/99 (пункт 18.1)).

## 2. Методологические элементы учетной политики

### 2.1. Учет основных средств.

#### 2.1.1. Нормативная база по учету основных средств.



Основным документом, регламентирующим порядок учета основных средств в бухгалтерском учете, является ПБУ 6/01 от 28.04.2001г., Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом МФ РФ № 91н от 13.10.2003г. Порядок учета амортизируемого имущества в налоговом учете регламентируется положениями статьи 256 НК РФ.

Согласно этим документам, при принятии к бухгалтерскому и налоговому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- Использование данного объекта при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организаций, либо для предоставления во временное владение
- Данное имущество должно использоваться свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев
- Способность объектов основных средств приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов
- Для целей налогового учета имущество стоимостью не более 100 000 руб., приобретенное после 1 января 2016 года, амортизируемым не признается (п. 7 ст. 5 Закона № 150-ФЗ). И его стоимость в полной сумме следует включаться в состав материальных расходов по мере ввода его в эксплуатацию (подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).
- Для основных средств в бухгалтерском учете применять установленный лимит в 40 000 рублей. При этом у Общества возникает необходимость применять положения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее - ПБУ 18/02)) в отношении учета основных средств с первоначальной стоимостью от 40 001 до 100 000 рублей.
- Активы, стоимость которых 40 000 руб. и менее за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов на счету 10 по бухгалтерскому и налоговому учету одинаково, и списываются на затраты, по мере отпуска в эксплуатацию или их фактического использования согласно внутренним регламентирующим документам Общества.
- На каждое основное средство заводится инвентарная карточка учета объекта основных средств по форме ОС-6, в которой фиксируются все сведения об объекте основного средства. **Карточки ведутся в электронном виде.**

#### 2.1.2. Оценка основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/01 в бухгалтерском учете первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат на приобретение, кроме регистрационных сборов и др. аналогичных платежей, связанных с приобретением прав на объект ОС.

В соответствии со ст.257 НК РФ в налоговом учете Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии со ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» затраты по полученным займам и кредитам подлежат включению в стоимость инвестиционных активов, если они получены для их приобретения, строительства.

Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые в последствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Поэтому в целях предотвращения ошибки **для точного определения инвестиционного актива**, проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление заемных средств (кредитов, займов), связанных с приобретением ОС **в бухгалтерском учете включать в их первоначальную стоимость и учитывать на счете 08, в налоговом учете проценты начислять, как внереализационные расходы (ст.265 НК РФ).**

Критерии отнесения к инвестиционным активам.

- 1) Срок строительства - свыше 2-х лет.
- 2) Сметная (договорная) стоимость инвестиционного объекта – от 50 млн. руб.

Если активы согласно установленным критериям не подлежат отнесению к инвестиционным активам, то проценты по кредитам и займам, использованные для их приобретения относятся на прочие расходы.

Объекты основных средств, представляющие собой сложные вещи (системный блок, монитор – единый комплект из двух частей), состоящие из нескольких частей, приспособлений и принадлежностей принимаются к учету как единый объект если критерий существенности отличия сроков полезного использования составляет менее 12 мес., иначе это разные инвентарные объекты основных средств.

Если основные средства, по решению руководства Общества, находятся на реконструкции или модернизации свыше 12 месяцев, начисление амортизации по этим объектам приостанавливается. В случае повышения первоначальной стоимости объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации срок эксплуатации этого объекта пересматривается.

#### 2.1.3. Учет арендованных основных средств.

- арендованное имущество, объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 по стоимости, указанной в передаточном акте и договоре аренды или в другом документе от арендодателя.

#### 2.1.4. Амортизация основных средств.

- Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарные объекты группируются в соответствии с классификатором основных средств (ОКОФ). Амортизационная группа и срок полезного использования объекта основных средств устанавливается на дату ввода в эксплуатацию в соответствии со ст. 258 НК РФ и согласно Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

- Срок использования основного средства определяется одинаковый для целей бухгалтерского и налогового учета.
- Срок полезного использования приобретенных основных средств бывших в эксплуатации определяется с учетом уменьшения на количество лет (месяцев) его эксплуатации предыдущим собственником, с учетом положений настоящей Учетной политики, указанным в п. 2.1.1.
- Амортизационная премия, как расход для целей налога на прибыль не применяется
- Общество применяет линейный способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете ежемесячно в соответствии с нормами, дифференцированными по группам и видам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета. Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего, за месяцем их введения в эксплуатацию, а по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующим за месяцем выбытия.
- Специальные коэффициенты амортизации  
К основной норме амортизации в налоговом учете не применяются специальные коэффициенты.
- Начисление амортизации по нормам ниже, установленных главой 25 НК РФ не применяется (ст. 259 НК РФ).

#### 2.1.5. Ремонт основных средств (в том числе арендованных).

Резерв на ремонт основных средств не создавать.

Порядок ведения учета ремонтных затрат в Обществе предусматривает:

- единовременное включение расходов на себестоимость по бухгалтерскому и налоговому учету - при проведении текущего ремонта,

#### 2.1.6. Переоценка основных средств не производится.

### 2.2. Учет нематериальных активов.

#### 2.2.1. Порядок поступления нематериальных активов регламентируется ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом МФ №153н от 27.12.2007 (бухгалтерский учет) и ст.257 НК РФ (налоговый учет).

К нематериальным активам, используемым в хозяйственной деятельности в течение периода, превышающего 12 месяцев и приносящим доход, относятся:

- исключительные авторские права, возникающие из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, на программы для ЭВМ и т.д.
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, патентообладателя на изобретение.
- права на но-хау.
- деловая репутация организации
- другие аналогичные активы.

Нематериальные активы могут быть приобретены Обществом за плату на основании следующих видов договоров: авторских, договоров, заключаемых в отношении патентных прав, договоров, заключаемых в отношении использования товарных знаков.

- на основании акта приемки, которым оформляется операция объект зачисляется в состав нематериальных активов.
- по акту приемки-передачи производить перемещение нематериального актива из одного структурного подразделения в другое.



- при списании нематериальных активов с баланса использовать акт списания объекта.
- Все вышеперечисленные акты составлять в произвольной форме, но с учетом требований Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, ПБУ 14/2007, а также с использованием формы № НМА -1 «Карточка учета нематериальных активов». **Карточки учета НМА ведутся в электронном виде аналогично карточкам ОС-6.**

#### 2.2.2. Порядок определения первоначальной стоимости.

При приобретении НМА за плату суммы фактических расходов Общества за исключением налога на добавленную стоимость входит в первоначальную стоимость нематериального актива. (ПБУ 14/2007 г., п.3 ст. 257 НК РФ). Стоимость одинаково определяется для целей бухгалтерского и налогового учета.

- при приобретении НМА, бывших в эксплуатации, их первоначальная стоимость определяется в общеустановленном порядке, исходя из договорной цены и затрат. Сведения по сроку фактического использования, предыдущим владельцем, Общество учитывает при определении дальнейшего срока полезного использования.
- приобретение НМА отражается через 08 счет как вложения во внеоборотные активы.

#### 2.2.3. Сроки полезного использования и метод начисления амортизации

- **В налоговом учете** определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами (п.2 ст.258 НК РФ).
- Если срок полезного использования не может быть определен, то для целей налогообложения прибыли норма амортизации устанавливается в расчете на 10 лет, но не более срока деятельности организации (п. 2 ст. 258 НК РФ).
- **В бухгалтерском учете** согласно п. 26 ПБУ 14/2007 срок полезного использования устанавливается исходя из срока действия исключительных прав и периода контроля над каждым активом или из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.
- Общество применяет линейный способ начисления амортизации ежемесячно для целей бухгалтерского и налогового учета. Начисление амортизации по НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем их введения в эксплуатацию, а по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующим за месяцем выбытия.
- В соответствии с п. 23 ПБУ 14/2007 по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется, но организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надлежащим образом определить этот срок.

• В бухгалтерском учете отражение амортизационных отчислений по нематериальным активам - путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05.

## 2.3. Учет материально-производственных запасов.

### 2.3.1. Оценка материально-производственных запасов

К счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета по бухгалтерскому и налоговому учету:

- 10-01 «Сырье и материалы», поступление и движение материалов, а также расходных материалов.
- 10-03 «Топливо» учет движения горюче-смазочных материалов.
- 10-05 «Запчасти», наличие и движение запчастей для ремонта основных средств, оборудования, автотранспорта.
- 10-09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», наличие и движение хоз. принадлежностей.
- 10-10 «Спецодежда на складе» учет поступления и наличия спецодежды (униформы).
- 10-11 «Спецодежда в эксплуатации» учитывается перемещение (списание) спецодежды (униформы).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя затраты Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (п.6 ПБУ 5/01).

### 2.3.2. Методы учета материально-производственных запасов.

- оценка материалов при их списании в эксплуатацию (выбытии) осуществляется по средней себестоимости без применения счетов 15 и 16.
- все затраты собираются непосредственно на счете 10 «Материалы» к которому открыты субсчета.
- списание МПЗ производить по средневзвешенной себестоимости в бухгалтерском и налоговом учете.
- если МПЗ получены Обществом безвозмездно или остались от выбытия основных средств или другого имущества, их фактическая себестоимость определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету (п.9 ПБУ 5/01). **Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.**

### 2.3.3. В целях обеспечения достоверности учета инвентаризация проводится в соответствии с п.1.9 настоящей учетной политики.

Выявленные при инвентаризации или при внеплановой проверке расхождения между фактическим наличием МПЗ и данными бухгалтерского учета отражать в следующем порядке:

- излишки приходить по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится финансовый результат
- суммы недостач списывать со счетов учета запасов по фактической себестоимости и отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери»

Решение о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия и данных бухгалтерского учета предоставлять на рассмотрение Руководителя Общества.

## **2.4. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с разделом II ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Единицей бухгалтерского учета является:

по акциям и облигациям - совокупность приобретенных ценных бумаг одной серии выпуска или

регистрации в реестре и по наименованиям эмитентов;

по векселям - единица учета определяется по номеру векселя и эмитенту;

по займам выданным и депозитам - единица учета определяется по контрагенту, сумме. Разница между номинальной и первоначальной стоимостью по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списывается на в состав прочих доходов/расходов равномерно в течение срока обращения (п. 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н. В целях налогового учета применяются положения ст.280, 271, 328 НК РФ.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации п.35 ПБУ 19/02. Расходы от выбытия финансовых вложений, признаются прочими расходами организации. В целях налогового учета применяются положения ст.270, 272 и 280 НК РФ.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации для бухгалтерского и налогового учета.

Вариант оценки стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии (п.26 ПБУ 19/02) – **по первоначальной стоимости единицы.**

Способ отнесения на финансовые результаты причитающихся к уплате **процентов** (дисконта) по векселям (облигациям) – в момент возникновения.

В силу ст. ст. 280 и 301 НК РФ сделки по продаже ценных бумаг квалифицировать как операции с ценными бумагами.

**Обесценение финансовых вложений**

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.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация в лице ответственного сотрудника Финансово-бюджетного департамента осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений образуется указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов). Сумма создаваемого резерва отражается в соответствии с Приказом Руководителя.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года в соответствии с Порядком формирования резерва под обесценение финансовых вложений – Приложение 5 к Учетной политике.

## **2.5. Доходы. Метод признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.**

2.5.1. Деятельность Общества характеризуется предоставлением услуг продаже номерного фонда и прочих услуг, в том числе посреднических.

2.5.2 Доходом является выручка, полученная Обществом за оказанные услуги по каждому виду деятельности. Фактом выручки является юридический переход права собственности оказанных услуг, которой отражается с использованием специальных программных средств п.1.5 настоящей Учетной политики.

2.5.3.Полученный доход отражается на счете 90 «Продажи» по основным видам деятельности:

- **«Доходы по услугам управления»**

Основанием для определения дохода является дата подписания акта сдачи-приемки услуг по окончании отчетного периода (месяц, квартал, год).

- **«Доходы по продаже номерного фонда»**

Услуги оказываются в соответствии с агентскими договорами. Основанием для определения дохода по продажам является Отчет Агента.

- **«Доходы по использованию Товарных знаков»**

Основанием для определения дохода является дата подписания акта сдачи-приемки услуг по окончании отчетного периода (месяц, квартал, год).

- **«Прочие доходы»**

Уровень существенности по этим доходам менее 5% от общей выручки по основным видам доходов Общества. Основанием для определения выручки по этим видам доходов является дата оказания услуги.

2.5.4. Определение даты получения дохода в целях исчисления налога на прибыль – метод начисления (ст. 271 НК РФ).

## **2.6. Расходы. Порядок учета расходов в бухгалтерском и налоговом учете.**

2.6.1. Расходами по видам деятельности Общества являются расходы, связанные с оказанием услуг и признаются в бухгалтерском и налоговом учете (ст. 272 НК РФ) при наличии и в соответствии:

- конкретного договора, отвечающим требованиям законодательных и нормативных актов
- конкретной суммы расхода
- экономической обоснованности

Финансовые операции, содержащие повышенные коррупционные риски, в том числе, благотворительные и политические взносы, спонсорские платежи, подарки, командировочные и представительские расходы и др., отражаются в бухгалтерском учете Общества на отдельных субсчетах и с детальным описанием. Обязательным является аналитический учет по следующим статьям:

- подарки, знаки делового гостеприимства;
- представительские расходы;
- благотворительные взносы, именные стипендии и расходы на реализацию проектов в области КСО;
- расходы на спонсорскую деятельность Общества;
- расходы на рекламу и проводимые маркетинговые мероприятия;
- расчеты по договорам, заключенным с государственными структурами, а также юридическими или физическими лицами, аффилированными с государственными структурами;
- расходы на услуги агентов/посредников, за исключением расчетов с туристическими агентствами.

2.6.2. На счете **20 «Основное производство»** отражать **прямые расходы** связанные, непосредственно с деятельностью, направленной на получение дохода от оказания услуг. Здесь же учитываются расходы по обслуживанию Агентских, комиссионных договоров и прочих договоров на оказание услуг. Аналитический учет вести в разрезе подразделений и по видам затрат и подразделять на материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации оборудования производственного характера, страховые взносы и заработная плата производственного и услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с получением конкретного вида дохода.

Расходы, учтенные на счете 20 списывать ежемесячно в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по каждому виду деятельности.

2.6.3. **Косвенные расходы**, не связанные непосредственно с производственным процессом или напрямую не относящиеся к определенному виду доходов, учитывать по бухгалтерскому и налоговому учету на счете **26 «Общехозяйственные затраты»**.

Общехозяйственные расходы списываются напрямую на счет продаж 90.08 «Управленческие расходы» для формирования полной себестоимости реализованных услуг (товаров, работ) пропорционально выручке по каждому виду деятельности.

2.6.4. **Косвенные расходы**, учтенные на счете **44 «Расходы на продажу»** ежемесячно списываются на счет 90.07 «Себестоимость продаж». для

формирования полной себестоимости реализованных услуг (товаров, работ) пропорционально выручке по каждому виду деятельности.

- 2.6.5. В соответствии с законом гл.25 НК РФ и приложением к настоящей Учетной политике Общество определяет для целей бухгалтерского и налогового учета прямые и косвенные расходы, учитываемые по счетам 20 «Производственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», (см. Приложение 6).

## **2.7. Расходы будущих периодов**

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н, - счет 97 «Расходы будущих периодов»: счет 97 предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и др.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов вести по видам на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов текущего периода относить расходы, связанные с:

- в п. 16 ПБУ 2/2008 - расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- п. 39 ПБУ 14/2007 - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей

Расходы будущих периодов относить на соответствующие затратные счета в том периоде, к которому они относятся. Сроки списания определять по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания **в бухгалтерском и налоговом учете одинаково.**

## **2.8. Займы и кредиты.**

- 2.8.1. Учет займов и кредитов формировать в соответствии с требованием ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107 н.

Займы и кредиты, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, учитывать в составе долгосрочной задолженности. Если в соответствии с Договором до конца срока возврата займа на текущую отчетную дату остается менее 12 месяцев, Общество переводит долгосрочную задолженность в краткосрочную.



В затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, основываясь на положениях ПБУ 15/2008 и ст. 269, 272 и 328 НК РФ включать:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах.
- затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (ПБУ 15/2008).

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита) в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре (ПБУ 15/2008).

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам в валюте учитывать в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывать с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывать у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов, по условиям выдачи векселя.

2.8.2. Способ определения размера процента по кредитам и займам, признаваемого в целях налогообложения - по общему правилу проценты по долговым обязательствам любого вида признаются доходом (расходом) исходя из фактической ставки (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ). Если же долговое обязательство возникло в результате совершения контролируемых сделок, то доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений разд. V.1 НК РФ о контролируемых сделках. В частности, исключение из этого правила установлено п. 1.1 ст. 269 НК РФ.

## **2.9. Резервы**

2.9.1. Резерв по сомнительным долгам по расчетам с организациями и физическими лицами за оказанные услуги, создавать в соответствии с ПБУ. Величину резерва определять по каждому сомнительному долгу отдельно. Методология создания резерва определена в отдельном Положении (Приложение 7 к УП). Для целей налогового учета резерв не создавать.

2.9.2. Резерв предстоящих расходов на оплату труда, в том числе резерв на выплату годовой премии создавать согласно Порядка формирования резерва (Приложение 8 к УП). Для целей налогового учета резерв не создавать.

## **3. Расчет и уплата налогов.**

### **3.1. Налог на прибыль.**

3.1.1. Налоговый учет в Обществе ведется на основе бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02. Прибыль, полученная по результатам бухгалтерского учета, корректируется в целях налогообложения.

3.1.2. Учет налога на прибыль по каждому виду доходов и расходов, сумма которых отличается в налоговом учете и в бухгалтерском учете ведется в Обществе по итогам отчетного периода. Для отражения постоянных и временных разниц внесистемно ведутся регистры налогового учета, т.е. вне счетов бухгалтерского учета. Постоянные налоговые активы (обязательства) и отложенные налоговые активы (обязательства) учитываются по видам возникающих разниц в целом за отчетный период. Все выявленные налоговые активы и обязательства отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета – 09, 77, 99 в корреспонденции с 68, т.е. участвуют в формировании расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

3.1.3. Регистры налогового учета формируются на базе данных бухгалтерского учета с соблюдением требований налогового законодательства РФ. Расчет налога на прибыль и заполнение деклараций производится в соответствии с регистрами налогового учета, которые формируются на базе регистров бухгалтерского учета.

3.1.4. Уплата налога на прибыль:

Налоговый период – год, отчетный период по налогу на прибыль – квартал (ст.285 НК РФ)

3.1.5. Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль.

– Путем корректировки условного расхода (дохода) по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а так же на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

### **3.2. Налог на добавленную стоимость.**

3.2.1. В соответствии с п.1 статьи 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя дата: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3.2.2. При приобретении основных средств, материально-производственных запасов, при оплате оказанных услуг, основных средств налог учитывается на отдельных субсчетах. В случае, если поставщик (товаров, услуг) освобожден от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога, тогда суммы НДС учитываются в стоимости товаров, материалов, услуг. Ситуации, когда сумма НДС не может быть принята к вычету, отнесена на затраты, включена в стоимость товара, материалов, услуг, в этих случаях Общество списывает суммы НДС за счет собственных средств. Также подлежат списанию за счет собственных средств суммы НДС, не подтвержденные документально.

3.2.3. При учете НДС в Обществе используется форма счета-фактуры, рекомендуемая Постановлением Правительства РФ №1137 от 26.12.2011г. в актуальной редакции. Также на основании Постановлением Правительства РФ №1137 от 26.12.2011г. в актуальной редакции ведутся покупки и книги продаж.



3.2.4. Нумерация счетов-фактур, выставляемых Обществом ведется при помощи программы (1 С Предприятие: Версия 8) автоматически.

3.2.5. Счет-фактура выписывается одновременно с начислением реализации и фиксируется в Книге продаж Общества за текущий период.

3.2.6. При получении предоплаты по договорам необходимо выставлять контрагентам счета-фактуры на аванс, не позднее 5 (пяти) календарных дней с даты получения авансов. При нумерации счет-фактур на аванс к порядковому номеру добавляется индекс «А».

3.2.7. В соответствии со ст. 149 НК налогоплательщик ведет раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) в случаях осуществления операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения. Порядок ведения раздельного учета «входного» НДС прописан в Приложении 9 к настоящей Учетной политике.

При наличии в обществе операций, освобождаемых от НДС применяются положения п.4 ст. 170 НК РФ, по которому налогоплательщик имеет право не применять раздельный учет налога, если в периоде, в котором доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство (Приложение 10 к УП пример расчета 5-ти % барьера). В случае превышения 5% барьера Общество распределяет входной НДС по общехозяйственным операциям (26 счет учета) на НДС, относящийся к облагаемому НДС доходу и не облагаемому. Процент распределения доли НДС рассчитывается при заполнении формы расчета (Приложение 11 к УП). После определения доли входящий НДС (счет 19) от общехозяйственных расходов Общества распределяется в зависимости от процента на принимаемый к вычету и включаемый в стоимость продукции (товаров, работ, услуг).

### **3.3. Налог на имущество.**

3.3.1. Налог на имущество Общества рассчитывается и уплачивается в соответствии с требованиями 30 главы НК РФ.

3.3.2. Налог на недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения Общества, при его наличии исчисляется в соответствии с законодательством и уплачивается по местонахождению недвижимого имущества.

3.3.3. Налог на имущество отражается в составе расходов по обычным видам деятельности по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" в корреспонденции с кредитом счета 68 (Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, Инструкция по применению Плана счетов).

### **3.4. Транспортный налог.**

3.4.1. Транспортный налог исчисляется и уплачивается Обществом в соответствии с главой 28 НК РФ.

3.4.2. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится Обществом по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные субъектами РФ.

### **3.5. Страховые взносы.**



Общество самостоятельно начисляет и производит выплаты своим работникам и несет обязанности по начислению и уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, налога на доходы физических лиц и взносов в ФСС. Для чего, Общество, руководствуясь Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» №167-ФЗ от 15.12.2001г. в действующей редакции, формируют годовую (квартальную) отчетность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и представляют их в ИФНС №17 по месту постановки на учет. Уплата и формирование годовых отчетов по налогу на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с гл.23 НК РФ. Общество, руководствуясь ФЗ «О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд медицинского страхования» №212-ФЗ от 24.07.2009г. в действующей редакции, производит начисление и уплату страховых взносов в ФСС, формирует и предоставляет ежегодную (ежеквартальную) отчетность в ФСС по месту постановки на учет.

#### **4. Взаиморасчеты в валюте.**

4.1. При взаиморасчетах с поставщиками в валюте используются счета, открытые в банках в соответствующей валюте. Для приобретения валюты используется внутрибанковский курс покупки. Разницы от приобретения валюты по внутрибанковскому курсу от курса ЦБ РФ на день покупки считаются разницей при **Отклонении курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса** и относятся к прочему доходу или расходу по бухгалтерскому и налоговому учету.

4.2. При взаиморасчетах с покупателями в валюте используются счета, открытые в банках в соответствующей валюте. Для продажи валюты используется внутрибанковский курс продажи. Разницы от продажи валюты по внутрибанковскому курсу от курса ЦБ РФ на день покупки считаются разницей при **Отклонении курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса** и относятся к прочему доходу или расходу по бухгалтерскому и налоговому учету.

4.3. При расчете с покупателями и поставщиками по договорам, где предусмотрены взаиморасчеты в валюте, используется курс ЦБ РФ. По данному курсу пересчитывается поступление денежных средств и оказание услуг покупателю в соответствии с ПБУ 3/2006. Разницы от пересчета валюты, поступившей от покупателей считаются **курсовыми разницей** и относятся к прочему доходу или расходу по бухгалтерскому и налоговому учету.

#### **5. Учет доходов и расходов при реализации дебиторской задолженности.**

При уступке права требования фактически происходит реализация дебиторской задолженности, которая отражается в составе активов организации.

Согласно п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н, поступления от выбытия дебиторской задолженности покупателя продукции, товаров признаются прочими доходами организации.

Расходы, связанные с уступкой права требования (дебиторской задолженности покупателя), учитываются в бухгалтерском учете организации в составе прочих расходов на основании п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 33н.

В налоговом учете прибыль/убыток формируются в соответствии с п. 1 ст. 279 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) при уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга

третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика. При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

---

Приложение №1  
к Положению об Учетной политике для  
целей бухгалтерского и налогового учета  
ОАО ВАО «Интурист»

**План счетов бухгалтерского и налогового учета**

<b>Код счета</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Вид</b>
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.02	Основные средства в организации (законсервированные)	А
01.03	Арендованное имущество	А
01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	А
01.09	Выбытие основных средств	А
01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
02.03	Амортизация арендованного имущества	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Нематериальные поисковые активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А



10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	А
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	П
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А
15.02	Приобретение товаров	А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
19.01	НДС при приобретении основных средств	А
19.01.1	НДС при приобретении основных средств - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)	А
19.01.2	НДС при приобретении основных средств - облагаемые операции (к вычету)	А
19.01.3	НДС при приобретении основных средств - распределяемый	А
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам	А
19.02.1	НДС по приобретенным нематериальным активам - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)	А
19.02.2	НДС по приобретенным нематериальным активам - облагаемые операции (к вычету)	А
19.02.3	НДС по приобретенным нематериальным активам - распределяемый	А
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.03.1	НДС по приобретенным МПЗ - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)	А
19.03.2	НДС по приобретенным МПЗ - облагаемые операции (к вычету)	А
19.03.3	НДС по приобретенным МПЗ - распределяемый	А
19.04	НДС по приобретенным услугам	А
19.04.1	НДС по приобретенным услугам - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)	А
19.04.2	НДС по приобретенным услугам - облагаемые операции (к вычету)	А
19.04.3	НДС по приобретенным услугам - распределяемый	А
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	А
19.05.1	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)	А
19.05.2	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации - облагаемые операции (к вычету)	А
19.05.3	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации - распределяемый	А
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	А
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	А

19.08	НДС при строительстве основных средств	А
19.08.1	НДС при строительстве основных средств - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)	А
19.08.2	НДС при строительстве основных средств - облагаемые операции (к вычету)	А
19.08.3	НДС при строительстве основных средств - распределяемый	А
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации	А
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.02	Производство продукции из давальческого сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
26	Общехозяйственные расходы	А
28	Брак в производстве	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А
41.03	Тара под товаром и порожня	А
41.04	Покупные изделия	А
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)	А
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)	А
41.К	Корректировка товаров прошлого периода	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.02.1	Операционная касса Интурист	А
50.02.2	Операционная касса Космос-холл	А
50.02.3	Операционная касса Н.Арбат	А
50.03	Денежные документы	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А

50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
55.21	Аккредитивы (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
57.02	Приобретение иностранной валюты	А
57.03	Продажи по платежным картам	А
57.21	Переводы в пути (в валюте)	А
57.22	Реализация иностранной валюты	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.01.3	Долгосрочные финансовые вложения в РФ	А
58.01.4	Долгосрочные финансовые вложения за рубежом	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.02.1	Долговые ценные бумаги (краткосрочные) (векселя)	А
58.02.2	Долговые ценные бумаги (долгосрочные) (векселя)	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.03.1	Предоставленные займы в рублях (краткосрочные)	А
58.03.2	Предоставленные займы в рублях (долгосрочные)	А
58.03.3	Предоставленные займы в валюте (краткосрочные)	А
58.03.4	Предоставленные займы в валюте (долгосрочные)	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А
58.06	Права требования	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П



62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
60.ОТ	Расчеты по авансам полученным (в у.е.) в счет отгрузки	П
62.Р	Расчеты с розничными покупателями	А
63	Резервы по сомнительным долгам	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.05	Краткосрочные займы (обеспеченные векселями)	П
66.06	Проценты по краткосрочным займам (обеспеченные векселями)	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.04.1	Проценты краткосрочные	П
67.04.2	Проценты долгосрочные	П
67.05	Долгосрочные займы (обеспеченные векселями)	П
67.06	Проценты по долгосрочным займам (обеспеченные векселями)	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.06	Земельный налог	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП

68.13	Торговый сбор	АП
68.14	Налог при патентной системе налогообложения	АП
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя	АП
68.22	НДС по экспорту к возмещению	А
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	П
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза	П
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей	АП
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности	АП
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда	АП
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	АП
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.06.5	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А

75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А
76.01.8	Капитализация затрат по долгосрочным проектам	АП
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	АП
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.05.1	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.05.2	Расчеты по авансам выданным	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.06.1	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.06.2	Расчеты по авансам полученным	АП
76.07	Расчеты по аренде	АП
76.07.1	Арендные обязательства	П
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	АП
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	А
76.08	Расчеты по процентам к получению	АП
76.08.1	Расчеты по процентам к получению (краткосрочные)	АП
76.08.2	Расчеты по процентам к получению (долгосрочные)	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	АП
76.20	Расчеты по беспроцентным обязательствам в руб.	АП
76.20.1	Расчеты по беспроцентным обязательствам в руб. - ЗАЙМЫ (краткосрочные)	АП
76.20.2	Расчеты по беспроцентным обязательствам в руб. - ВЕКСЕЛЯ (краткосрочные)	АП
76.20.3	Расчеты по беспроцентным обязательствам в руб. - ЗАЙМЫ (долгосрочные)	АП
76.20.4	Расчеты по беспроцентным обязательствам в руб. - ВЕКСЕЛЯ (долгосрочные)	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП
76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	АП
76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	П
76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	АП
76.28	Расчеты по процентам к получению (в валюте)	АП
76.28.1	Расчеты по процентам к получению (в валюте) (краткосрочные)	АП
76.28.2	Расчеты по процентам к получению (в валюте) (долгосрочные)	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	А
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	АП
76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	П



76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	АП
76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	А
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.47	Расчеты по беспроцентным обязательствам (в валюте)	АП
76.47.1	Расчеты по беспроцентным обязательствам (в валюте) - ЗАЙМЫ (краткосрочные)	АП
76.47.2	Расчеты по беспроцентным обязательствам (в валюте) - ВЕКСЕЛЯ (краткосрочные)	АП
76.47.3	Расчеты по беспроцентным обязательствам в валюте - ЗАЙМЫ (долгосрочные)	АП
76.47.4	Расчеты по беспроцентным обязательствам в валюте - ВЕКСЕЛЯ (долгосрочные)	АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП
76.АВ	НДС по авансам и предоплатам	А
76.ВА	НДС по авансам и предоплатам выданным	П
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
76.Н	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
76.НА	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	АП
76.ОТ	НДС, начисленный по отгрузке	А
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
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 внеоборотных активов по переоценке	П
83.01.1	Прирост стоимости имущества по переоценке	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П
86	Целевое финансирование	П

86.01	Целевое финансирование из бюджета	П
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	П
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	П
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	А
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	П
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	П
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	П
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	АП
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	АП
99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	АП
99.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А

99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А
99.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	А
004.02	Товары, переданные на комиссию	А
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Лицензионное программное обеспечение	А
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД	А
КВ	Амортизационная премия	А
МЦ	Материальные ценности в эксплуатации	А
МЦ.02	Спецодежда в эксплуатации	А
МЦ.03	Спецоснастка в эксплуатации	А
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	А
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	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



**Приложение 2**  
к Положению об Учетной политике для  
целей бухгалтерского и налогового учета  
ОАО ВАО «Интурист»

**ОАО ВАО "Интурист"**  
**Оборотно-сальдовая ведомость за**  
**\_\_\_\_\_ (период)**

Счет	Выводимые данные БУ (данные бухгалтерского учета)					
	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

**Итого**

Руководитель: \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_

Приложение 3  
к Положению об Учетной политике для  
целей бухгалтерского и налогового учета  
ОАО ВАО «Интурист»

ОАО ВАО «Интурист» Расчет налога на прибыль за МЕСЯЦЕВ 20 года  
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ

Показатель	БУ	ПР		ВР		НУ
		Постоянная Налоговая Разница (БУ < НУ)	Постоянная Вычитаемая Разница (БУ > НУ)	Вычитаемая Временная Разница (БУ > НУ)	Налогооблагаемая Временная Разница (БУ < НУ)	
Доходы от реализации						0,00
Внереализационные доходы						0,00
Расходы прямые	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расходы косвенные						0,00
Внереализационные расходы						0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
проверка итога		ПНО	ПНА	ОНА	ОНО	
		99.02.3-68.04	68.04-99.02	09-68.04	68.04-77	0,00
Налог на прибыль	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	разница ВВР- НВР	0,00	0,00
		ИТОГО НДС с 91 стр.				

Прил. 1 к Листу 02 - Доходы		
стр. 010 - Выручка от реализации всего		
стр. 011 - Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного про- из	0,00	

стр. 012 - Выручка от реализации покупных товаров					
стр. 013 - Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования, долей, паев, указанных в приложении 3 к Листу 2					
стр. 014 - выручка от реализации прочего имущества			ВН		
стр. 100 - Внебюджетные доходы всего					
стр. 200 - Сумма доходов, не учитываемых при определении налоговой базы	0,00				
Прил. 3 к Листу 02					
стр. 030 - Выручка от реализации амортизируемого имущества			ВН		
стр. 040 - Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией					
стр. 050 - Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	0,00				
Доход	0,00				
Прил. 2 к Листу 02 - РАСХОДЫ					
стр. 010 - Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам					



стр. 020 - Прямые расходы налогоплательщиков, осуществленные в розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам					
стр. 030 - в том числе стоимость реализованных покупных товаров					
стр. 040 - Косвенные расходы - всего	ПР	КР	ВР		
стр. 041 - в т.ч. Суммы налогов и сборов, начисленные в порядке установленном законодательством РФ в налогах и сборах					
стр. 060 - Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	ВН				
стр. 080 - Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к листу 02					
стр. 200 - Внебюджетные расходы - всего	0,00				
стр. 201 - расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида					
расход	0,00				
	0,00				
	0,00				

стр. 131 - сумма начисленной амортизации за отчетный (налоговый) период всего					
---	--	--	--	--	--



Прямые расходы		Период: _____ месяцев 20__ года				
Лист декларации 02	Трансломирование 02					
Наименование расхода	Счета учета Д / К	Расходы 1 квартал	Расход ы 2 квартал	Расход ы 3 квартал	Расход ы 4 квартал	Постоян ная Налогова я Разница (БУ < НУ)
Итого		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

Лист деклараций: 02		Период: _____ месяцев 20____ года				
Приложение: 02						
Наименование расхода	Счета учета Д / К	Расходы 1 квартал	Расход ы 2 квартал	Расход ы 3 квартал	Расход ы 4 квартал	Постоян ная Налогова я Разница (БУ < НУ)
Итого		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО расходы		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Прибыль/убыток	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
											ОНА	0,00

НДС по 91 счету в прочей реализации							0,00
ОСВ 91.02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ОСВ 91.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО НДС							0,00

## **Приложение 5**

к Положению об учетной политике  
ОАО ВАО «Интурист» для целей  
бухгалтерского и налогового учета

### **ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений производится по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

По состоянию на конец финансового года финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проходят проверку на обесценение.

Показателями обесценения финансовых вложений служат:

- наличие признаков банкротства либо объявление о банкротстве эмитента ценных бумаг, либо банкротство должника по договору займа;
- существенное превышение учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью на отчетную дату и предыдущую отчетную дату;
- существенное изменение в течение отчетного периода расчетной стоимости финансовых вложений исключительно в сторону уменьшения;
- отсутствие на отчетную дату свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

Для проверки финансовых вложений на обесценение используется система коэффициентов, присваиваемая каждому финансовому вложению (договору займа) в момент произведения оценки на отчетную дату. Для оценки используются следующие коэффициенты:

**Коэффициент 1** - получение дохода от участия в течение предыдущих 3 лет, включая отчетный период или рост чистых активов Общества

**Коэффициент 2** - погашение обязательств в течение отчетного периода по имеющимся Договорам по основной и инвестиционной деятельности

**Коэффициент 3** - наличие на балансе контрагента недвижимости, земельных участков или иных активов, в том числе инвестиционных, позволяющих сделать положительный вывод об обеспеченности финансового вложения

**Коэффициент 4** – финансовые вложения, приобретенные для последующей продажи или иного получения дохода по сделкам, кроме доходов от участия

**Коэффициент 5** – финансовые вложения, поступившие в течение 3-х лет, включая отчетный период и не подлежащие переоценке

**Коэффициент 6** – финансовые вложения, не подлежащие переоценке по юридическим лицам, созданным в результате реорганизации отделений ОАО ВАО "Интурист" в период с 1993 по 1996 гг., уставной капитал, которых не изменялся, которые по настоящий момент ведут ФХД

**Коэффициент 7** – контрагенты, имеющие на отчетную дату положительные чистые активы

**Коэффициент 8** - контрагенты, имеющие на отчетную дату положительный результат по стр. баланса "Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток"

**Коэффициент 9** - действующие обязательства, срок исполнения по которым еще не наступил (применительно к договорам займов)

В процессе проводимой оценки каждому финансовому вложению при наличии условий, соответствующих принятым коэффициентам присваивается показатель «1», а при отсутствии таких условия «0». Если после произведенной оценки сумма всех показателей больше «1», то финансовое вложение соответствует своей стоимости и не имеет признаков обесценения. После оценки каждого финансового вложения, рассчитывается общая стоимость всех финансовых вложений имеющих и не имеющих признаков обесценения и вычисляется существенный показатель для проведения обесценения. При проведении процедуры обесценения финансовое вложением может быть признано имеющим признаки обесценения комиссией при отсутствии положительного показателя по коэффициенту 1.

При наличии существенных признаков обесценения стоимости, финансовых вложений, имеющих признаки обесценения, формируется резерв в размере не менее 15% от их учетной стоимости. Формирование резерва производится на основании распорядительного документа.

При проведении процедуры на наличие признаков обесценения финансовых вложений выявляются финансовые вложения подлежащие списанию. Списание с учета финансовых вложений производится на основании распорядительного документа.

При наличии информации, подтвержденной надлежащим образом, о банкротстве эмитента ценных бумаг (должника по договору займа), резерв под обесценение финансовых вложений создается в размере учетной стоимости данных финансовых вложений.

Суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений отражаются по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» за счет финансовых результатов (в составе операционных расходов). Аналитический учет ведется по эмитенту ценных бумаг (должнику по договору займа) и по виду ценных бумаг (договоров займа).

Изменение величины резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на конец отчетного периода отражается:

- при увеличении величины резерва - по кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы";
- при уменьшении/восстановлении величины резерва – по дебету счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы";

Суммы резерва под обесценение финансовых вложений списываются/восстанавливаются по состоянию на дату выбытия финансовых вложений, по которым резерв был сформирован.

---



# ОАО ВАО

## "Интурист"

### Расчет показателей для обесценения финансовых вложений за 20\_\_ год.

Контрагент	Тип вложения	Ставка процен та, %	Сумма по Догово ру (руб.)	Сумма задолженнос ти на 31.12.2017 г. (руб.)	Срок возм рата	Коз ф. 1	Коз ф. 2	Коз ф. 3	Коз ф. 4	Коз ф. 5	Коз ф. 6	Коз ф. 7	Коз ф. 8	Коз ф. 9	ИТО ГО коз ф.	ИТОГО фин. влож ения имеющие признаки обесцене ния
Итого				0,00												0,00

Коэффициент 1 - получение дохода от участия в течение предыдущих 3 лет, включая отчетный период или рост ЧА

Коэффициент 2 - погашение обязательств в течение отчетного периода по имеющимся Договорам по основной и инвестиционной деятельности

Коэффициент 3 - наличие на балансе контрагента недвижимости, земельных участков или иных активов, в том числе инвестиционных, позволяющих сделать положительный вывод об обеспеченности финансового вложения

Коэффициент 4 - финансовые вложения, приобретенные для последующей продажи или иного получения дохода по сделкам, кроме доходов от участия

Коэффициент 5 - финансовые вложения, поступившие в течение 3-х лет, включая отчетный период и не подлежащие переоценке

Коэффициент 6 - финансовые вложения, не подлежащие переоценке по юридическим лицам, созданным в результате реорганизации отделений ОАО ВАО "Интурист" в период с 1993 по 1996 гг., уставной капитал, которых не изменялся, которые по настоящему момент ведут ФХД

Коэффициент 7 - контрагенты, имеющие на отчетную дату положительные чистых активов

Коэффициент 8 - контрагенты, имеющие на отчетную дату положительный результат по стр. баланса "Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток"

Коэффициент 9 - действующие обязательства, срок исполнения по которым еще не наступил (применительно к договорам займа)

Приложение 6  
к Положению об учетной политике  
ОАО ВАО «Интурист» для целей  
бухгалтерского и налогового учета

# СТАТЬИ ЗАТРАТ и АНАЛИТИКА ОАО ВАО «Интурист»

Наименование статьи затрат	Описание	Счета учета	Расходы для НУ
Общехозяйственные расходы			
Командировочные расходы	цель командировки направлена на увеличение дохода организации, непосредственно связана с ее экономической деятельностью и подтверждена необходимыми документами (суточные, проживание в гостинице, жд и авиабилеты, комиссионный, сервисный и страховой сбор по билетам, возмещение затрат на топливо по использованию личного транспорта в командировке, такси при наличии документов, подтверждающих расход)	26 счетов	косвенные
Командировочные расходы - не принимаемые	цель командировки не направлена на увеличение дохода организации, не связана с ее экономической деятельностью или не подтверждена необходимыми документами (суточные, проживание в гостинице, жд и авиабилеты, комиссионный, сервисный и страховой сбор по билетам, возмещение затрат на топливо по использованию личного транспорта в командировке, такси при	26 счетов	косвенные

	наличии документов, подтверждающих расход)		
Страхование медицинское добровольное	РБП, учитываемые через 76 счет - списание РБП по добровольному мед. страхованию сотрудников, расходы нормируемые, т.е. для целей НУ можно принять только сумму не превышающую 6% от ФОТ	26 счет	косвенные
Страхование медицинское добровольное сверх нормы - не принимаемое	РБП, учитываемые через 76 счет - списание РБП по добровольному мед. страхованию сотрудников, расходы нормируемые, т.е. не учитываемое для целей НУ	26 счет	косвенные
Интернет (услуги)	услуги доступа в интернет, подключение к сети интернет, списание РБП по приобретению интернет технологий	26 счет	косвенные
Мобильная связь (услуги)	расходы на мобильную связь сотрудников компании в рамках внутренних нормативных документов, регламентирующих ККС	связь, произв. подразделений - 20 счет связь админ. подразделений - 26 счет	прямые косвенные
Мобильная связь (услуги) (не принимаемое)	расходы на мобильную связь сотрудников компании сверх норм, утвержденных внутренними нормативными документами, регламентирующих ККС	26 счет	косвенные
Телефонная стационарная связь (услуги)	расходы на стационарную телефонную связь	связь, произв. подразделений - 20 счет связь, админ. подразделений - 26 счет	прямые косвенные



Архивные услуги	расходы на услуги по содержанию архивов (хранение документов, уничтожение, получение по запросу их архива)	26 счет	косвенные
Аттестация рабочих мест	расходы на услуги по аттестации рабочих мест персонала	26 счет	косвенные
Аудит	расходы на аудит	26 счет	косвенные
Услуги банка	расходы по приобретению у банка сопутствующих услуг - получение справок, приобретение чековой книжки иные банковские расходы помимо % за операционное обслуживание, которые учитываются на счете 91.02	26 счет	косвенные
Вода питьевая	расходы на питьевую воду для сотрудников компании	26 счет	косвенные
Декоратив и цветы (не принимаемые)	декоративная посуда, почтовые грамоты, предметы интерьера для украшения помещений, ароматические свечи, цветы, фрукты и конфеты на ресепшен в приемной и т.д.	26 счет	косвенные
Канцелярские товары	канцелярские товары, визитки, бумага, офисный инвентарь, печати, штампы, спиртовые салфетки.	канц. товары произв. подразделений - 20 счет канц. товары админ. по (разделений) - 26 счет	прямые косвенные
Информационно-консультационные услуги	установка, настройка и обслуживание консультационных правовых систем Конс+, Гарант, Кодекс и т.д., услуги по оценке стоимости имущества, консультационные услуги в области права и налогообложения и пр.	26 счет	косвенные

Информационно-консультационные услуги (не приносящие)	услуги по оценке стоимости имущества, получение консультаций привлеченных третьих лиц или специалистов при отсутствии достаточного экономического обоснования расхода в базу по НП не включаются	26 счет	косвенные
Лицензии, пополним и разрешения	лицензии: на оказание телематических услуг связи; на производство работ по обслуживанию, ремонту и монтажу средств обеспечения пожарной безопасности зданий; СКЗИ Крипто ПРО, списание РБП через 97 счет по лицензиям, получение юных лицензий для деятельности организации	26 счет	косвенные
Мебель, оборудование и аксессуары	расходы на приобретение мебели и оборудования для офиса	мебель и оборуд.по произв.подразделений - 25 счет мебель и оборуд. админ.подразделений - 26 счет	прямые косвенные
Оргтехника (офисная)	расходы по офисной оргтехнике (не более 40 000 рублей) при передаче в эксплуатацию	оргтехника произв.подразделений - 25 счет оргтехника админ.подразделений - 26 счет	прямые косвенные
Обслуживание операционных программных продуктов	IS. OPERA - расходы на обслуживание операционных программных продуктов, которые используются организацией	ПО произв.подразделений - 25 счет ПО админ.подразделений - 26 счет	прямые косвенные
Обучение и повышение квалификации	обучение и повышение квалификации персонала, семинары, тренинги, оплата труда сторонним компаниям за проведение обучения или семинара.	26 счет	косвенные
Охрана	расходы на охрану помещений	26 счет	косвенные
Подбор кадров	расходы на поиск персонала	26 счет	косвенные
Полписка на периодические издания	подписка на периодические издания. Газеты, журналы и пр. Приобретение журналов, вестников, производственной литературы и т.д.	26 счет	косвенные

Подписка на периодические издания - не принимаемая	подписка на периодические издания. Газеты, журналы и пр. Приобретение журналов, вестников, литературы и т.д., не связанной с деятельностью организации	26 счет	косвенные
Почтовые услуги	курьерские услуги, услуги международной и внутренней почты (обмен документами с контрагентами и партнерами - не реклама)	26 счет	косвенные
Представительские расходы	продукты питания, чай, кофе и пр. на проведение переговоров (для а/о и принятия расхода необходимо составлять смету, акт об отнесении затрат и отчет о проведении деловых переговоров)	26 счет	косвенные
Представительские расходы (не принимаемые)	продукты питания, чай, кофе и пр. не обоснованные подтверждающими документами или не имеющие экономического обоснования	26 счет	косвенные
Проездные билеты	оплата проездных билетов на городском и пригородном транспорте сотрудникам для поездок, связанных с выполнением поручений, в основном это курьеры. Командировочные расходы сюда не относятся	26 счет	косвенные
Юридические услуги	юридические консультации, нотариальное заверение документов, плата за предоставление выписки из ЕГРЮЛ, оплата госпошлины, формирование реестра акционеров, ведение реестра акционеров, предоставление списка владельцев именных ценных бумаг, официальный перевод документов (апостиль) и т.д.	26 счет	косвенные



Юридические услуги (не уменьшаемые)

Амортизация	комиссия за оформление квитанции за оплату госпошлины, по услугам, не связанным с деятельностью Организации, а также юридические услуги, не принимаемые для целей н/о и не имеющие экономической обоснованности	26 счет	косвенные
Амортизация НМА	амортизация нематериальных активов (интеллектуальной собственности, товарные знаки и пр.)	26 счет	косвенные
Амортизация Основных средств (уменьш.)	амортизация Основных средств	амортизация ОС произв. назначения - 20 счет амортизация ОС админ. назначения - 26 счет	прямые косвенные
Аренда и лизинг			
Аренда помещений	аренда, субаренда офисных помещений (аренда офиса)	аренда произв. назначения - 20 счет аренда админ. назначения - 26 счет	прямые косвенные
Аренда оборудования и прочего имущества	аренда оборудования, ОС, ТМЦ	аренда произв. назначения - 20 счет аренда админ. назначения - 26 счет	прямые косвенные
Ремонт и эксплуатация			
Ремонт и обслуживание помещений (текущий)	расходы по поддержанию арендуемых помещений в рабочем состоянии - материалы для ремонта, шпаклевка и ремонт стен, потолков, полов, замена лампочек освещения, ремонт оборудования, неотделанного от здания, ремонт и обслуживание систем жизнеобеспечения здания. Сюда же относятся инструменты для проведения текущего ремонта	помещения произв. назначения - 20 счет помещения админ. назначения - 26 счет	прямые косвенные
Контракты на обслуживание здания	услуги сторожов организацией по обслуживанию систем здания (инженерных систем, пожарных систем, систем охраны и сигнализации, кондиционеры и пр.)	помещения произв. назначения - 20 счет помещения админ. назначения - 26 счет	прямые косвенные

Уборка помещений

Уборка помещений	все контракты на поддержание чистоты и санитарии в помещениях. Включают не только уборку помещений, но и дезинфекцию, дезинсекцию и дератизацию	помещения произв.назначения - 20 счет помещения админ.назначения - 26 счет	прямые косвенные
Коммунальные услуги	услуги по водоснабжению и канализации (холодная вода, платы сбросы загрязняющих веществ), теплоэнергия (расходы по использованию горячей воды и отопления), услуги по обеспечению помещений электроэнергией	помещения произв.назначения - 20 счет помещения админ.назначения - 26 счет	прямые косвенные
Ремонт и обслуживание мебели и оборудования	ремонт и обслуживание любого оборудования (кроме оборудования систем жизнеобеспечения здания) - электро-механическое оборудование, мебели, за исключением ремонта и обслуживания того оборудования, на которое есть отдельные статьи (оргтехника и т.п.)	аренда произв.назначения - 20 счет аренда админ.назначения - 26 счет	прямые косвенные
Ремонт и обслуживание оргтехники	тоже самое, что ремонт и обслуживание оборудования, но только для оргтехники - принтеры, факсы, сканеры, компьютеры, в т.ч. Замена картриджей	оргтехника произв.назначения - 20 счет оргтехника админ.назначения - 26 счет	прямые косвенные
Прямые производственные расходы Комиссионное вознаграждение	комиссия 3-м лицам за продажу услуг проживания и привлечение клиентов, агентское вознаграждение (продажа номерного фонда), вознаграждение за прием наличных средств от клиентов через кассу гостиницы	20 счет	прямые

Расходы по договорам на продажу гостиничных услуг

Расходы по договорам на продажу гостиничных услуг	расходы непосредственно связанные с выполнением агентских договоров на продажу гостиничных услуг: услуги по исследованию рынков, потребителей, конкурентов и т.п. Для отнесения на расходы обязательно нужен отчет о работе. Для увеличения объемов продаж - участие в выставке, затраты на оформление стенда и агентское вознаграждение, оплата рекламных материалов, привлечение дополнительных клиентов и проведение мероприятий вне объектов, информационно-консультационные услуги (аналитическая информация по динамике загрузки и средней стоимости номеров в гостиницах) и т.д.	20 счет	прямые
Налоги и сборы			
Транспортные налог	налог на транспорт	26 счет	косвенные
Налог на имущество	налог на имущество организаций	26 счет	косвенные
Заработная плата и страховые взносы			
Оплата труда - Договоры подряда	оплата труда и налоги с з/п, взносы	оплата труда, взносы и страх взносы начисляются в зависимости от направления деятельности персонала и состава этой деятельности: оплата труда подразделений производственного назначения - 20 (прямые расходы); оплата труда подразделений общепроизводственного/ административного назначения - 26 (косвенные расходы)	
СТРах. взносы - Договоры подряда			
СТРах. от НС и ПЗ - Договоры подряда			
Оплата труда - Оклады, отпускные			
СТРах. взносы - Оклады, отпускные			
СТРах. от НС и ПЗ - Оклады, отпускные			
Оплата труда - Премии регул. процент от выручки			
СТРах. взносы - Премии регул. процент от выручки			
СТРах. от НС и ПЗ - Премии регул. процент от выручки			

ОПлата труда - Премии разовые (уменьшающие)		
СТРах. взносы - Премии разовые (уменьшающие)		
СТРах. от НС и ПЗ - Премии раз., не уменьш.		
ОПлата труда - Премии разовые (не уменьшающие)		
СТРах. взносы - Премии разовые (не уменьшающие)		
СТРах. от НС и ПЗ - Премии раз., не уменьш.		
ОПлата труда - Выплаты по согл. сторон, доп. отпуска и т.д. - не принимаемые		
СТРах. взносы - Выплаты по согл. сторон, доп. отпуска и т.д. - не принимаемые		
СТРах. от НС и ПЗ - Выплаты по согл. сторон, доп. отпуска и т.д. - не принимаемые		
ОПлата труда - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков		

\* в анализе по заработной плате при вводе статьи в 1С перед наименованием статьи должен пробел

\*\* статьи должны называться так же и в том же формате как в данном приложении (один в один)

\*\*\* при появлении новых видов расхода в течение отчетного года, статьи должны изменяться в таком же формате и иметь аналогичную аналитику при выборе статьи учета по бу и принятым расхода для ну

Наименование подразделения	Счета учета расходов на з/п	Расходы для НУ
Руководство	26 счет	косвенные
Департамент внутреннего контроля и аудита	26 счет	косвенные
Департамент по безопасности	26 счет	косвенные
Департамент деловых процессов	26 счет	косвенные
Департамент по информационным технологиям	26 счет	косвенные
Департамент по операционной деятельности	20 счет	прямые
Департамент по продажам и маркетингу	20 счет	прямые



Департамент по управлению персоналом и документообороту	26 счет	косвенные
Финансово-бюджетный департамент	26 счет	косвенные
Центральная бухгалтерия	26 счет	косвенные
Юридический департамент	26 счет	косвенные

\* расходы по бытовым потребностям по беременности и родам, декретным выплатам, пособие по уходу за ребенком независимо от подразделения относятся - 26 счет - Организация

## **ПОЛОЖЕНИЕ О ФОРМИРОВАНИИ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ**

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности», утвержденного Приказом № 34 Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998г., с целью повышения уровня достоверности бухгалтерской отчетности, позволяющей отразить сомнительную дебиторскую задолженность (ДЗ) в соответствии с реальной вероятностью её получения.

При создании резерва по сомнительным долгам необходимо учитывать, что созданный резерв в бухгалтерском учете влияет на исчисление чистой прибыли организации, затрагивает интересы собственников, уменьшает чистые активы.

Для обоснованного принятия решения по формированию резерва по сомнительным долгам настоящее ПОЛОЖЕНИЕ определяет порядок и технологию резервирования долгов, ответственных за создание резерва, их конкретные функции, перечень документов, которыми должно быть оформлено создание резерва.

### **ОПРЕДЕЛЕНИЯ (статус ДЗ).**

**Сомнительная задолженность** - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток).

**Просроченная задолженность** - дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами и (или) судебными актами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности.

**Безнадёжная задолженность** – дебиторская задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

**Реструктуризированная задолженность** - задолженность, по которой дебитору предоставлена рассрочка или отсрочка погашения задолженности, в том числе в рамках соглашения о реструктуризации задолженности, мирового соглашения, утвержденного судом и вступившего в законную силу.

### **ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ.**

Для целей бухгалтерского учета резерв создается по любой дебиторской задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается так же и по дебиторской задолженности, по которой срок погашения еще не наступил, но есть основания полагать, что она все же не будет погашена.

Резерв по сомнительным долгам не создается, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом в размере равном или превышающем размер сомнительного долга.

Создавать резерв по просроченной дебиторской задолженности не надо, если имеются основания (уверенность), что она будет погашена.

Степень вероятности погашения долга определяется на основании знаний и опыта конкретных сотрудников, контактирующих с контрагентом.

Размер резерва по сомнительным долгам при составлении годовой бухгалтерской отчетности за налоговый период определяется с учетом результатов инвентаризации дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## **ТЕХНОЛОГИЯ СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНОЙ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ОТВЕТСТВЕННЫЕ ЗА СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА, ИХ КОНКРЕТНЫЕ ФУНКЦИИ.**

При проведении ежегодной инвентаризации для составления достоверной бухгалтерской отчетности, Центральная бухгалтерия до 15 января года, следующего за отчетным периодом, направляет информацию о наличии дебиторской задолженности по данным бухгалтерского учета на конец соответствующего квартала Руководителям структурных подразделений организации, ответственным за состояние дебиторской задолженности.

Сотрудники структурных подразделений, ответственные за состояние дебиторской задолженности, в текущем режиме в соответствии с Приказом о проведении инвентаризации, координируют сверку взаиморасчетов с контрагентами, данные о результатах сверки предоставляют в Центральную бухгалтерию в сроки установленные Приказом.

На основании информации, предоставленной Центральной бухгалтерией, сотрудники, ответственные за состояние дебиторской задолженности и непосредственно контактирующие с контрагентами, из общей суммы дебиторской задолженности определяют долги, которые признаются сомнительными.

Из общей суммы долгов определяют сумму сомнительной дебиторской задолженности. В сумме сомнительной дебиторской задолженности суммы долгов могут учитываться как в полном объеме, так и в определенной части. Просроченная дебиторская задолженность устанавливается исходя из условий договоров, на основании закона, правовых актов, обычаев делового оборота и других условий или существа обязательств. Если подобные условия не установлены, срок возникновения сомнительных долгов возникает непосредственно после даты оказания услуг согласно п. 1 ст. 486 ГК РФ.

Сумма сомнительной дебиторской задолженности анализируется и, на основании анализа, определяется **процент отчислений в резерв**. Процент отчислений в резерв может зависеть как от накопленного опыта работы с конкретным контрагентом, так и от следующих факторов:

- срока возникновения долга;
- платежной дисциплины контрагента;
- наличие акта сверки взаиморасчетов;
- наличие гарантийных писем, др. документов, гарантирующих погашение задолженности;
- оценка надежности контрагента.

При невозможности оценить процент отчислений в резерв по сомнительным долгам ответственным сотрудником самостоятельно, экспертами оценки выступают

руководители данных структурных подразделений, специалисты бюджетно-экономического департамента, управления по работе с контрагентами, отдела экономической безопасности, юридического отдела.

Результаты оценки фиксируются в «Расчете сумм резервов по сомнительным долгам», в котором должны быть указаны следующие данные:

- наименование контрагента
- за что числится задолженность
- общая сумма задолженности
- статус задолженности (подтверждена/не подтверждена)
- дата образования
- статус дебиторской задолженности (текущая/ сомнительная/ просроченная/ безнадежная/ реструктуризированная)
- количество дней просрочки
- процент отчислений в резерв

Сводный лист (расчет) по созданию резервов в отношении дебиторской задолженности подписывается исполнителями, руководителями департаментов и, при необходимости, согласовываются Главным бухгалтером. На основании результатов проведения оценки статуса дебиторской задолженности Общество/Филиал издает приказ, в котором фиксируется сумма создания/восстановления резервов по сомнительным долгам на определенную дату.

Подписанные «Расчеты сумм резервов по сомнительным долгам» и Приказы для отражения в годовой бухгалтерской отчетности предоставляются в Центральную бухгалтерию не позднее 20 января года, следующего за отчетным, ориентируясь на сроки окончания инвентаризации в соответствии с Приказом о проведении инвентаризации.

Безнадежные долги, по которым истек срок исковой давности, списываются на основании Приказа Руководителя Общества.

Сотрудники, ответственные за состояние дебиторской задолженности, обязаны осуществлять постоянный контроль над текущим состоянием дебиторской задолженности с целью принятия оперативных решений на основе объективных данных.

Руководители структурных подразделений обязаны осуществлять контроль эффективности работы с просроченной дебиторской задолженностью.



## **ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ**

- I. Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (далее по тексту резерв) производится на основе данных по обязательствам Общества, возникшим по состоянию на дату составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, в части предоставления отпуска за отработанное время в соответствии с положениями Трудового кодекса РФ.

Расчет размера резерва производится на основании данных:

- о количестве дней отпуска, подлежащих предоставлению работникам. Данные предоставляются Службой персонала на соответствующую дату. В составе данных указываются: службы (департаменты, отделы), количество дней отпуска подлежащих предоставлению на предыдущую отчетную дату, количество дней отпуска, подлежащих предоставлению за отчетный период, количество дней отпуска предоставленных за отчетный период, количество дней отпуска подлежащих предоставлению на отчетную дату;
- о среднесписочной численности работников (без работающих по договорам подряда и возмездного оказания услуг) на отчетную дату. Данные предоставляются бухгалтером по расчетам с персоналом;
- о расходах на оплату труда и страховых взносах. Данные предоставляются бухгалтером по расчетам с персоналом. В составе данных указываются: размер расходов по оплате труда за отчетный период всего, размер расходов по оплате труда за отчетный период без учета выплат по среднему заработку и пособий по временной нетрудоспособности, суммы начисленных страховых взносов за отчетный период;
- о фактически начисленных суммах по оплате отпуска за каждый месяц отчетного периода. Данные предоставляются бухгалтером по расчетам с персоналом.

Расчет производится с помощью электронных таблиц «Microsoft Excel»

Сформированный резерв отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с счетом 26, в качестве дополнительной аналитики – подразделение выбираем Общество/Филиал и отдельную статью затрат «Оплата труда - резерв предстоящих расходов на оплату отпусков».

По состоянию на последний день каждого квартала в бухгалтерском учете делаются проводки «красным сторно» по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом затрат 26 на сумму фактически начисленных сумм по оплате отпуска и страховых взносов.

Первичным документом для формирования бухгалтерских проводок служит бухгалтерская справка, оформленная в соответствующем порядке с приложением всех исходных документов.

### Методика расчета

#### 1. Определение среднедневной заработной платы.

Сумма расходов по оплате труда, без учета выплат по среднему заработку и пособий по временной нетрудоспособности за отчетный период и три предыдущих отчетных периода, делится на среднесписочную численность работников и количество календарных дней за отчетный и три предыдущих периода. Полученный результат округляется до двух знаков после запятой.

#### 2. Определение среднего процента начисленных страховых взносов.

Сумма начисленных страховых взносов за отчетный и три предыдущих периода делится на сумму расходов по оплате труда за отчетный и три предыдущих периода. Полученный результат округляется до двух знаков после запятой.

#### 3. Определение размера резерва на оплату отпусков.

Количество дней отпуска, подлежащих предоставлению на отчетную дату, умножается на среднедневную заработную плату.

#### 4. Определение размера резерва по страховым взносам.

Размер резерва на оплату отпусков умножается на средний процент начисленных страховых взносов. Полученный результат округляется до двух знаков после запятой.

5. Определение размера резерва по страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размер резерва на оплату отпусков умножается на установленный Фондом социального страхования тариф (0,2%). Полученный результат округляется до двух знаков после запятой.

- II. Формирование резерва предстоящих расходов на выплату годовой премии производится на основе данных по обязательствам Общества, возникшим по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности, в части выплаты сотрудникам годовой премии в соответствии с внутренними регламентами Общества.

Расчет резерва предстоящих расходов на выплату годовой премии на основании данных:

- о выполнении годовых показателей согласно Положению о премировании
- предварительных данных о сумме выплаты годовой премии исходя из количества сотрудников и их оплаты труда
- предварительных данных о суммах страховых взносов, необходимых к начислению по годовой премии

Расчет производится с помощью электронных таблиц «Microsoft Excel»

Сформированный резерв отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с счетом 26, в качестве дополнительной аналитики – подразделение выбираем Общество и отдельную статью затрат «Оплата труда - резерв предстоящих расходов на выплату годовой премии».

По состоянию на день выплаты годовой премии в бухгалтерском учете делаются проводки «красным сторно» по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в

корреспонденции со счетам затрат 26 на сумму фактически начисленных сумм по оплате годовой премии и страховых взносов.

Первичным документом для формирования бухгалтерских проводок служит бухгалтерская справка, оформленная в соответствующем порядке с приложением всех исходных документов.

### **Методика расчета**

1. Определение суммы оплаты труда, которая будет включена в расчет для выплаты годовой премии (согласно Положению о премировании),

2. Составление расчета на выплату годовой премии, согласно Положению о премировании

3. Определение среднего процента начисленных страховых взносов.

Сумма начисленных страховых взносов за отчетный и три предыдущих периода делится на сумму расходов по оплате труда за отчетный и три предыдущих периода. Полученный результат округляется до двух знаков после запятой.

4. Определение размера резерва по страховым взносам.

Размер резерва на оплату отпусков умножается на средний процент начисленных страховых взносов. Полученный результат округляется до двух знаков после запятой.

---

Расчет суммы резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

Наименование организации/филиала	Сумма расходов по оплате труда (Дт 20,25,26 Кт 70)	Сумма выплат по среднему заработку и пособий по временной нетрудоспособности	Сумма расходов на оплату труда для расчета	Средняя численность	Календарные дни в месяце
Период месяц, год					
Итого	0,00	0,00	0,00	0	0
		Сумма расходов по страховым взносам (Дт 20,25,26 Кт 69.01,69.02,69.03)			
		Сумма расходов на страховые взносы (Дт 20,25,26 Кт 69.11)			

Расчет средних показателей

Средневной заработок	Ср.% начислен. страховых взносов	Размер резерва	Размер страх. взносов	Размер взн. 0,2%

Расчет резерва

Счет БУ	Служба/наименование отдела	Кол-во ост. отпусков на " ____ " ____	Сумма резерва	Сумма страх. взн.	0,20%	ИТОГО
ИТОГО		0	0,00	0,00	0,00	0,00

26 / 96	0,00
ИТОГО на " ____ " ____ 16	0,00



## ПОРЯДОК учета «входного НДС», относящегося к прямым расходам, и НДС, подлежащего распределению

### 1. Принципы раздельного учета

Суммы НДС, предъявленные поставщиками услуг (работ, товаров) налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом так и освобожденные от налогообложения операции, согласно п.4 ст. 170 НК РФ:

- учитываются в стоимости услуг (работ, товаров) в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ - по услугам (работам, товарам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

Для этого необходимо обеспечить раздельный учет прямых расходов и, соответственно сумм НДС, относящихся к этим расходам.

Если расходы и НДС невозможно разделить прямым способом, то расходы по услугам (работам, товарам) принимаются к вычету, либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для облагаемых и необлагаемых операций.

Для обеспечения раздельного учета «входного» НДС, относящегося к прямым расходам и НДС, подлежащего распределению к балансовому счету 19 «НДС по приобретенным ценностям» открыты субсчета первого и второго уровня:

19.01	НДС при приобретении основных средств
19.01.1	НДС при приобретении основных средств - необлагаемые операции (вкл.в стоимость)
19.01.2	НДС при приобретении основных средств - облагаемые операции (к вычету)
19.01.3	НДС при приобретении основных средств - распределяемый
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам
19.02.1	НДС по приобретенным нематериальным активам - необлагаемые операции (вкл.в стоимость)
19.02.2	НДС по приобретенным нематериальным активам - облагаемые операции (к вычету)
19.02.3	НДС по приобретенным нематериальным активам - распределяемый
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
19.03.1	НДС по приобретенным МПЗ - необлагаемые операции (вкл.в стоимость)
19.03.2	НДС по приобретенным МПЗ - облагаемые операции (к вычету)
19.03.3	НДС по приобретенным МПЗ - распределяемый
19.04	НДС по приобретенным услугам
19.04.1	НДС по приобретенным услугам - необлагаемые операции (вкл.в стоимость)
19.04.2	НДС по приобретенным услугам - облагаемые операции (к вычету)
19.04.3	НДС по приобретенным услугам - распределяемый
19.08	НДС при строительстве основных средств
19.08.1	НДС при строительстве основных средств - необлагаемые операции (вкл.в стоимость)
19.08.2	НДС при строительстве основных средств - облагаемые операции (к вычету)
19.08.3	НДС при строительстве основных средств - распределяемый

### 2. Определение пропорции

Данная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению и стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

При определении пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг) определяется без учета НДС.

Определяется пропорция исходя из всех доходов, являющихся выручкой от реализации товаров (работ, услуг) на балансовом счете 90.01.1.

Для определения пропорции учитываются доходы, отраженные на балансовом счете 91.01, облагаемые НДС ( НДС от продажи ОС и иного имущества, штрафы к получению, прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году, другие внереализационные доходы).

Для определения пропорции не подлежат налогообложению: ст. 149 п.2 пп. 12, п.3 пп. 15 НК РФ):

- Статья 149 п.2 пп.12 НК РФ – реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость
- Статья 149 п.3 пп.15 НК РФ - операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО

При расчете пропорции не учитываются доходы, отраженные на счете 91.01, которые не являются реализацией:

- положительные разницы от переоценки имущества, требований и обязательств;
- суммы восстановленных резервов;
- кредиторская задолженность и истекшим сроком исковой давности или по иным основаниям;
- выявленные излишки при инвентаризации при оприходовании МПЗ при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- займы;
- дивиденды;
- проценты по банковским депозитам ;
- проценты по остаткам на банковских счетах;
- другие аналогичные доходы

### 3. Распределение «входного» НДС

а) По данным из бухгалтерской системы в таблице формата Excel (приложение) фиксируются облагаемый и необлагаемый обороты, принимающие участие в расчете пропорции за текущий месяц.

б) Исходя из пропорции, рассчитанной в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ, распределяется НДС, относящийся к общехозяйственным расходам (26 счет учета).

НДС, предназначенный к распределению, аккумулируется на соответствующих субсчетах балансового счета 19:

19.01.3	НДС при приобретении основных средств - распределяемый
19.02.3	НДС по приобретенным нематериальным активам - распределяемый
19.03.3	НДС по приобретенным МПЗ - распределяемый
19.04.3	НДС по приобретенным услугам - распределяемый
19.08.3	НДС при строительстве основных средств - распределяемый

В бухгалтерской системе все суммы НДС, отраженные на вышеуказанных балансовых счетах делятся за соответствующий период в соответствующей пропорции. После распределения:

- ✚ суммы НДС от поступивших **работ (услуг)**, которые по пропорции относятся к стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операций, по реализации которых освобождены от налогообложения включаются в расходы по балансовому счету 26 «Списание НДС на расходы (По деятельности с основной системой налогообложения)».
- ✚ суммы НДС от поступивших **товарно-материальных ценностей**, чья стоимость учтена в расходах при передаче в эксплуатацию в текущем периоде, которые по пропорции относятся к стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операций, по реализации которых освобождены от налогообложения включаются в расходы по

балансовому счету 26 «Списание НДС на расходы (По деятельности с основной системой налогообложения)».

- суммы НДС от поступивших основных средств и товарно-материальных ценностей, чья стоимость не учтена в расходах при передаче в эксплуатацию в текущем периоде, которые по пропорции относятся к стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения включаются в стоимость основных средств и товарно-материальных ценностей по соответствующим счетам бухгалтерского учета.
- суммы НДС от поступивших товаров (работ, услуг) по пропорции относящиеся к стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению включаются в книгу покупок за соответствующий период и принимаются к вычету.

#### 4. Учет «входного» НДС, относящегося к прямым расходам.

в) НДС, предъявленный поставщиками услуг, относящийся к прямым расходам (20 счета учета расходов) по основной деятельности, операции по реализации которых подлежат налогообложению, отражается на соответствующих субсчетах балансового счета 19 и принимается к вычету (ст. 172 НК РФ):

19.01.2	НДС при приобретении основных средств - облагаемые операции (к вычету)
19.02.2	НДС по приобретенным нематериальным активам - облагаемые операции (к вычету)
19.03.2	НДС по приобретенным МПЗ - облагаемые операции (к вычету)
19.04.2	НДС по приобретенным услугам - облагаемые операции (к вычету)
19.08.2	НДС при строительстве основных средств - облагаемые операции (к вычету)

б) НДС, предъявленный поставщиками услуг, относящийся к прямым расходам по основной деятельности, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, отражается на соответствующих субсчетах балансового счета 19 и включается в стоимость товаров (работ, услуг) (ст. 170 НК РФ):

19.01.1	НДС при приобретении основных средств - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)
19.02.1	НДС по приобретенным нематериальным активам - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)
19.03.1	НДС по приобретенным МПЗ - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)
19.04.1	НДС по приобретенным услугам - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)
19.08.1	НДС при строительстве основных средств - необлагаемые операции (вкл. в стоимость)

**Приложение 10**  
 к Положению об учетной политике  
 для целей бухгалтерского и налогового  
 учета ОАО ВАО "Интурист"

**Расчет уровня существенности п.4 ст.170 НК РФ**  
 \_\_\_\_\_ квартал 20\_\_ года

<b>Показатели</b>	<b>Облагаемые операции (без НДС)</b>	<b>Реализация по необлагаемым операциям</b>	<b>ИТОГО</b>
1. Стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за период	30 000 000,00	1 500 000,00	31 500 000,00
	сумма реализации без учета НДС по счету 90.01/1 и 91.01	сумма операций без НДС за соответствующий квартал	
2. Доля %	95,2%	4,8%	100,0%
	доля дохода по облагаемым операциям в общем доходе	доля дохода по не облагаемым операциям в общем доходе	
3. Всего расходы за период			40 000 000,00
			заполняется сумма расходов по 90.02, 90.07, 90.08 и 91.02 - расходы по прочей реализации, которые учитываются при определении дохода
4. в том числе Общие расходы*	19 047 619,05	952 380,95	20 000 000,00
	сумма общих расходов соответствующая доле % по облагаемым НДС операциям	сумма общих расходов соответствующая доле % по необлагаемым НДС операциям	всеобщие расходы в соответствии с утвержденным списком
5. Доля в %		2,4%	
		отношение доли общих расходов по необлагаемым операциям к сумме всех расходов за период	
6. Входной НДС по общим расходам			

<b>2,4%</b>	<b>&lt;</b>	<b>5%</b>
-------------	-------------	-----------

- Общехозяйственные расходы за квартал (26 счет)

20 000 000,00

**20 000 000,00**



**Приложение 11**  
к Положению об учетной политике  
для целей бухгалтерского и налогового  
учета ОАО ВАО "Интурист"

**Расчет облагаемого и необлагаемого НДС оборота за \_\_\_\_ квартал 20\_\_ года**

**облагаемый оборот**

__ кв. 20__ г.	Выручка Сумма по ОСВ	НДС Сумма по ОСВ	Сумма без НДС	Примечание
сч. 90.01.1/ 90.03	0,00	0,00	0,00	НДС 18%
сч. 91.01/ 91.02	0,00	0,00	0,00	НДС 18%
<b>ИТОГО :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>НДС 18%</b>

**необлагаемый оборот**

__ кв. 20__ г.	Выручка Сумма по ОСВ	НДС Сумма по ОСВ	Сумма без НДС	Примечание
сч. 90.01.1/ 90.03	0,00	0,00	0,00	Без НДС
				1010812
сч. 91.01	0,00	0,00	0,00	Без НДС
				1010243
				1010243
				1010256
				1010292
<b>ИТОГО :</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Без НДС</b>

Облагаемый оборот	0,00	Необлагаемый оборот	0,00	0,00
	0,00%		0,00%	

наobl.оборот по книге  
продаж

0,00
------

сумма необлагаемая НДС	процент	себест. товаров (работ услуг) не принятая к вычету без НДС	НДС не принятый к вычету
0,00	0,00%	0,00	0,00
0,00	0,00%	0,00	0,00
0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>