

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «КАРКАДЕ»
для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2018 год

г. Москва

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Ст. 1.1. Отчетный год	4
Ст. 1.2. Имущественная обособленность	4
Ст. 1.3. Непрерывность деятельности	4
Ст. 1.4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности	4
Ст. 1.5. Последовательность применения	4
Ст. 1.6. Приоритет содержания перед формой	4
Ст. 1.7. Осмотрительность	4
Ст. 1.8. Рациональность учета	5
Ст. 1.9. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.	5
Ст. 1.10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.	5
Ст. 1.11. Рабочий план счетов	6
Ст. 1.12. Организация бухгалтерского учета	6
Ст. 1.13. Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах.	6
Ст. 1.14. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.	6
Ст. 1.15. Способы оценки активов и обязательств.	7
Ст. 1.16. Выдача денежных средств под отчет.	8
Ст. 1.17. Непротиворечивость данных	8
Ст. 1.18. Критерий существенности.	8
Ст. 1.19. Применение Учетной политики подразделениями Общества	8
Ст. 1.20. Формы бухгалтерской отчетности Общества	9
II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
Ст. 2.1. Учет основных средств (далее – ОС).....	9
П. 2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.	10
П. 2.1.2. Состав и учет инвентарного объекта.....	10
П. 2.1.3. Срок полезного использования ОС	11
П. 2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС.....	11
П. 2.1.5. Порядок учета амортизации основных средств	12
П. 2.1.6. Учет предметов лизинга.....	12
П. 2.1.7. Ремонт основных средств	13
П. 2.1.8. Переоценка основных средств	13
Ст. 2.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА).....	13
П. 2.2.3. Определение срока полезного использования НМА.	14
П. 2.2.4. Амортизация НМА.....	15
П. 2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.	15
Ст. 2.3. Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ).....	15
П. 2.3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально - производственных запасов.....	15
П. 2.3.2. Единица учета МПЗ.	16
П. 2.3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.....	16
П. 2.3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.	16
Ст. 2.4. Учет товаров.....	16
Ст. 2.5. Учет финансовых вложений	17
П. 2.5.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений	17
П. 2.5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	17
П. 2.5.3. Последующая оценка финансовых вложений	17
П. 2.5.4. Выбытие финансовых вложений	18
П. 2.5.6. Обесценение финансовых вложений	19
П. 2.5.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	19
Ст. 2.6. Порядок формирования и учета резервов по сомнительным долгам	19
П. 2.6.1. Дебиторская задолженность	21
П. 2.6.2. Учет факторинговых операций с правом регресса	22
П.2.6.3. Учет субсидий, полученных по федеральной программе, на возмещение потерь в доходах лизинговых организаций при предоставлении скидки лизингополучателю	24

Ст. 2.7. Оценочные обязательства по судебным делам	24
П. 2.7.1. Отражение в бухгалтерском учете оценочных значений по судебным делам.	25
П. 2.7.2. Инвентаризация оценочных обязательств в конце отчетного года.....	26
Ст. 2.8. Резервы предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков	26
П. 2.8.1. Периодичность и порядок отчислений в резерв	26
П. 2.8.2. Порядок определения величины оценочного обязательства, связанного с выплатой отпусков.....	26
П. 2.8.3. Использование резерва в бухгалтерском учете	27
П. 2.8.4. Инвентаризация резерва в бухгалтерском учете	27
Ст. 2.9. Расходы будущих периодов	28
Ст. 2.10. Порядок признания доходов и расходов.	28
П. 2.10.1. Организация учета доходов.....	29
П. 2.10.2. Порядок признания доходов от обычных видов деятельности организации	29
П. 2.10.3. Порядок и сроки признания доходов от лизинговой деятельности	30
П. 2.10.4. Прочие доходы.	30
П. 2.10.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	31
Ст. 2.11. Организация учета расходов	31
П. 2.11.1. Расходы по обычным видам деятельности	32
П. 2.11.2. Учет затрат на производство.....	32
П. 2.11.3. Порядок учета прочих расходов	32
П. 2.11.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	33
Ст. 2.12. Учет расходов по займам и кредитам.	34
П. 2.12.1. Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу.....	34
П. 2.12.2. Порядок признания дополнительных расходов по займам и кредитам.	34
Ст. 2.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	34
Ст. 2.14. Учет курсовой разницы.....	35
Ст. 2.15. События после отчетной даты и уровень существенности	35
Ст. 2.16. Порядок формирования и учета финансовых результатов	35
Ст. 2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль.	36
П. 2.17.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах.	36
П. 2.17.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств.....	36
П. 2.17.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль.	36
П. 2.17.4. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.....	36
Ст. 2.18. Раскрытие Отчета о движении денежных средств.....	36
Ст. 2.19. Экологическая деятельность организации	38
Ст. 2.20. Управление рисками хозяйственной деятельности Общества	39
Ст. 2.21. Порядок использования чистой прибыли Общества	41
III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	42
Ст. 3.1. Общие положения	42
Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета	43
Ст. 3.3. Организация налогового учета	43
Ст. 3.4. Порядок учета	44
Ст. 3.5. Метод признания доходов	44
Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли	44
П. 3.6.1. Основные средства.....	44
П. 3.6.2. Оценка ОС	44
П. 3.6.3. Амортизируемое имущество	45
П. 3.6.5. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	47
П. 3.6.6. Ремонт ОС.....	47
Ст. 3.7. Нематериальные активы	47
П. 3.7.1. Понятие и оценка нематериальных активов	47
П. 3.7.2. Амортизация нематериальных активов	48
П. 3.7.3. Выбытие нематериальных активов	48
Ст. 3.8. Материально-производственные запасы (МПЗ)	48
П. 3.8.1. Оценка МПЗ при приобретении	48
П. 3.8.2. Списание материалов.....	49

Ст. 3.10. Порядок признания доходов для целей налогового учета	49
Ст. 3.11. Порядок признания расходов	50
Ст. 3.12. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов	53
Ст.3.12.1. Убытки при уступке права требования	54
Ст. 3.13. Резервы в налоговом учете	54
Ст. 3.14. Резерв по сомнительным долгам	55
Ст. 3.15. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)	55
Ст. 3.16. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности	57
Ст. 3.17. Нормируемые расходы	57
Ст. 3.21. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств	58
Ст. 3.22. Порядок ведения налогового учета по долговым обязательствам	58
Ст. 3.23. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков	58
Ст. 3.24. Раздельный учет доходов и расходов	58
Ст. 3.25. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль	61
Ст. 3.26. Порядок учета налога на добавленную стоимость	62
Ст. 3.27. Налог на имущество предприятий	66
Ст. 3.28. Транспортный налог	67
Ст. 3. 29 Налог на доходы физических лиц	67
Ст. 3.30. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (в части страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством)	67
Ст. 3.31. Перечень приложений	68

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В настоящем приказе определяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Каркаде» (далее – Общество), которой устанавливаются принципы отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех фактов хозяйственной деятельности и их оценки.

Характеристика организации:

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Каркаде»

Дата государственной регистрации: зарегистрировано ИМНС России по Центральному району г. Калининграда 1 октября 2002 года, свидетельство о регистрации 1023900586181

ИНН 3905019765 КПП 392550001

Юридический адрес: 236000, г. Калининград, Проспект Мира, дом 81

Место нахождения: 109004 г. Москва, ул. Станиславского, дом 21 корпус 3

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Ст. 1.1. Отчетный год

Отчетным годом Общества признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Ст. 1.2. Имущественная обособленность

Имущество и обязательства ООО «Каркаде» существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества.

Ст. 1.3. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности.

Ст. 1.4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Ст. 1.5. Последовательность применения

Изменения в Учетную политику вносятся в связи:

- с изменениями требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработкой или выбором нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенным изменением условий деятельности экономического субъекта.

Ст. 1.6. Приоритет содержания перед формой

Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском и налоговом учете, исходя не только из их правовой формы, но и из их экономического содержания.

Ст. 1.7. Осмотрительность

Бухгалтерский и налоговый учет Общества обеспечивает готовность признания в учете больших потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов.

Ст. 1.8. Рациональность учета

Бухгалтерский и налоговый учет строится рационально и экономно, исходя из условий хозяйственной деятельности Общества.

Ст. 1.9. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

В соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г. для оформления и документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности используются формы первичных учетных документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, приведены в Приложении № 6 к Учетной политике.

Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой SAP ERP, а именно:

- Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе бухгалтерских счетов (сальдо основных счетов Главной книги);
- Оборотно-сальдовая ведомость по Дебиторам;
- Оборотно-сальдовая ведомость по Кредиторам;
- Корреспонденция счетов главной книги;
- Главная книга;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников Общества создаются с применением программы 1С ЗИК.

Все учетные регистры в учетной системе SAP ERP, после закрытия отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

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

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов. В случае если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, копия регистра на бумажном носителе изготавливается по требованию.

Ст. 1.10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

Порядок документооборота Общества регламентируется внутренними Стандартами, Методическими указаниями, Инструкциями и Приказами, утвержденными Генеральным директором или уполномоченным лицом Общества.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью учетной системы SAP ERP.

Ст. 1.11. Рабочий план счетов

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

В автоматизированной системе SAP ERP счетам присвоены восьмизначные номера, включающие номер счета, номер субсчета. К забалансовым счетам добавлено буквенное значение Z перед основным номером, соответствующего номеру Плана счетов бухгалтерского учета.

Ст. 1.12. Организация бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 7 Закона № 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее Генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. ООО «Каркаде» как эмитент ценных бумаг осуществляет обязательное раскрытие информации согласно действующего законодательства на принципах достоверности, содержательности и оперативности. Информация раскрывается эмитентом на странице в сети Интернет ООО "Интерфакс-ЦРКИ"

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям, кредиторам составляется ежеквартально. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц.

Ст. 1.13. Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах.

В соответствии с частью 1 статьи 7 и статьей 9 Закона № 402-ФЗ о бухгалтерском учете, статьей 313 Налогового Кодекса РФ перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах, определяется Обществом самостоятельно на основании доверенностей и утверждается приказами Генерального директора.

Ст. 1.14. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок и сроки инвентаризации имущества и обязательств указаны в приложении № 7 «Положение об инвентаризации».

В течение отчетного года Общество проводит сверку расчетов с контрагентами.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в статье 11 Закона N 402-ФЗ, п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н, Общество проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом Генерального директора или уполномоченным лицом Общества.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Ст. 1.15. Способы оценки активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 г. N 34н, Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении (рублях и копейках).

Оценка имущества в бухгалтерском учете:

- приобретенного за плату осуществляется в размере фактически произведенных расходов на его приобретение;
- произведенного в самой организации - в размере себестоимости его изготовления;
- внесенного в счет вклада в уставный капитал - в размере, согласованной учредителями, но не выше независимой оценки в случае неденежного вклада номинальной стоимостью более 20 000 рублей;
- полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия основных средств или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом.

- оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, осуществляется по стоимости передаваемого Обществу имущества, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Объекты основных средств, *полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются в размере стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.* Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей, *т.е. по рыночным ценам, но не ниже фактической себестоимости на аналогичные ценности.*

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, *определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств* (п.11 ПБУ 6/01), *т.е. по рыночным ценам, но не ниже остаточной стоимости на аналогичные объекты основных средств.*

Общество для определения рыночной цены объекта основных средств может привлекать независимого оценщика.

При оценке основных средств и материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, полученных безвозмездно и приобретенных по договорам мены, стоимость поступившего имущества увеличивается на сумму фактических затрат на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью **материально-производственных запасов**, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается **стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией**. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается **исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов**.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, *приобретенного* по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, **определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией**. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов (п.14 ПБУ 14/2007), **т.е. по рыночным ценам, но не ниже фактической себестоимости на аналогичные активы**.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы, **т.е. по рыночным ценам, но не ниже остаточной стоимости на аналогичные нематериальные активы**.

Общество для определения рыночной цены нематериальных активов может привлекать независимого оценщика.

Оценка имущества, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных и присужденных.

Ст. 1.16. Выдача денежных средств под отчет.

Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Порядком ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами (Приложение № 5 к Учетной политике).

Ст. 1.17. Непротиворечивость данных

Бухгалтерский учет обеспечивает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Ст. 1.18. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

Ст. 1.19. Применение Учетной политики подразделениями Общества

Способы ведения бухгалтерского и налогового учета, закрепленные в настоящей Учетной политике, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

В состав Общества представительства и филиалы, осуществляющие в связи с их территориальной удаленностью относительно обособленную хозяйственную деятельность:

Филиалы и подразделения действуют на основании утвержденных положений и на отдельный баланс не выделяются.

Руководители филиалов назначаются Генеральным директором и действуют на основании выданных Обществом доверенностей.

Ст. 1.20. Формы бухгалтерской отчетности Общества

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Пояснения оформляются в текстовой и табличной форме, формы и состав показателей устанавливается организацией самостоятельно.

II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ст. 2.1. Учет основных средств (далее – ОС)

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается в размере фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом:

- процентов по заемным средствам, в случае признания таких объектов основных средств до принятия их к учету инвестиционным активом.
- расходы на регистрацию прав на имущество, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В соответствии с п.7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств.

При приобретении основных средств за счет заемных средств, проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость основных средств, если они требуют времени и затрат на приобретение и (или) строительство *более трех месяцев*.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае, если Общество начало использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации. Принятие основных средств к учету после проведения ремонта, реконструкции, модернизации осуществляется на основании акта приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (унифицированная форма № ОС-3).

Не относятся к основным средствам и учитываются Обществом в составе средств в обороте (на счете «Материалы») следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь.

В составе основных средств Общество не имеет объекты, стоимость которых не погашается.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете Z0010000 и ZZ0110000 «Арендованные основные средства», по которым амортизацию начисляет арендодатель. В составе арендованного имущества на забалансовых счетах числится недвижимость (офисные помещения).

Объекты основных средств (предметы лизинга), списанные с баланса (переданные на баланс лизингополучателя в соответствии с условиями договора лизинга), учитываются на забалансовых счетах Z0110000 и Z0110001 «Основные средства, сданные в аренду» до момента передачи их в собственность лизингополучателя или возврата на баланс лизингодателя. Амортизацию по ним начисляет лизингополучатель.

На объекты основных средств, переданные в залог, ведутся забалансовые счета, на которых отражаются суммы обеспечений выданных: Z0090100, Z0090200,.

II. 2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

В составе основных средств организацией учитывается имущество, удовлетворяющее следующим условиям:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

стоимость объекта превышает 40 000 рублей за единицу; В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, в Обществе организован надлежащий контроль за их движением посредством количественного учета с отражением объектов на забалансовом счете Z0180000.

II. 2.1.2. Состав и учет инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода,

отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Учет наличия и движения основных средств, производится в разрезе их видов в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94).

Классификатор основных фондов (ОКОФ) выделяет отдельно процессоры, устройства отображения информации, устройства ввода и вывода информации как отдельные объекты основных средств (коды 14 3020260- 14 3020360). В этой связи признание в бухгалтерском учете отдельных объектов вычислительной техники (мониторы, системные блоки, принтеры и пр.) как инвентарного объекта компьютерного оборудования осуществляется на основании содержания первичных документов, полученных от поставщика техники.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках (ОС-6) по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

Учет ведется по местонахождению и по состоянию объекта основных средств (в эксплуатации, в запасе, на консервации, переданные в аренду).

Ввод в эксплуатацию и списание объектов, осуществляется на основании акта приема-передачи основных средств (унифицированная ф. № ОС-1).

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

II. 2.1.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

— ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

— ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

— нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01) В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Срок полезного использования по каждому инвентарному объекту определяется исходя из единого срока полезного использования в целом по объекту, сочлененного из этих предметов.

II. 2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС.

При группировке объектов основных средств организация исходит из их назначения:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

- инвентарь;
- прочие основные фонды;
- Машины и оборудование, изъятые;
- Транспортные средства, изъятые.

II. 2.1.5. Порядок учета амортизации основных средств

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учету, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств (ф. № ОС-1), в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.

По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией на основании технической документации или рекомендаций организаций изготовителей.

Затраты Общества по приобретению основных средств, бывших в эксплуатации, погашаются путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования основных средств. При этом срок полезного использования определяется как срок использования данного основного средства, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификатором основных средств, утвержденным Правительством Российской Федерации, а также, в случае если у Общества отсутствуют данные о сроке эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства. При этом срок полезного использования основных средств, устанавливает комиссия и утверждает Генеральный директор Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

Амортизация по основным средствам, числящимся на счете «Основные средства», не переведенным на консервацию и по которым не проводится модернизация, начисляется с момента их постановки на учет. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи его в эксплуатацию, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Начисление амортизации по основным средствам, принадлежащим Обществу, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период.

Начисление амортизации по всем группам основных средств, в бухгалтерском учете, производится линейным методом.

Начисление амортизации не производится во время реконструкции и технического перевооружения основных фондов с полной их остановкой, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию.

II. 2.1.6. Учет предметов лизинга.

По предметам лизинга, которые по условиям договоров передаются на баланс лизингополучателя, амортизацию начисляет лизингополучатель. В бухгалтерском учете амортизация по переданным на баланс лизингополучателя предметам лизинга не начисляется.

По предметам лизинга, которые по условиям договоров учитываются на балансе лизингодателя, амортизация для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока лизингового договора, так как согласно п.4 ПБУ 6/1 «Учет основных средств» сроком полезного использования является период, в течение которого объект основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Начисленные проценты за пользование заемными средствами, привлеченными для оплаты приобретаемых предметов лизинга, не включаются в первоначальную стоимость предметов лизинга, а учитываются в составе операционных расходов периода в полном объеме.

Расходы на страхование учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в течение периода страхования.

Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингополучателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, переносятся со счета 03060000 «Возвращенные материальные ценности» на счет 01* по остаточной стоимости. Если лизингополучатель фактически не вернул предмет лизинга, его стоимость относится в дебет счета 76023000 «Расчеты по претензиям. Стоимость ПЛ» в корреспонденции со счетом 03060000 «Возвращенные материальные ценности». Только после подписания акта приема-передачи предмета лизинга (либо изъятие предмета лизинга у лизингополучателя) его стоимость отражается на дебете счета 01*. Амортизация по данным предметам лизинга не начисляется.

Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингодателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 01* «Материальные ценности возвращенные (баланс лизингодателя)».

При расторжении договора лизинга начисление амортизации по предметам лизинга продолжается независимо от того, возвращен предмет лизинга лизингодателю или нет, за исключением случаев полного погашения стоимости либо выбытия объекта основных средств (предмета лизинга) (п.22 ПБУ 6/01).

При хищении (угоне) предмета лизинга списание с баланса производится при наличии справки из органов МВД о прекращении/приостановлении уголовного дела либо при подписании со страховой компанией соглашения о передаче прав собственности на угнанный автомобиль. Амортизация по данным предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

При наступлении страхового случая с полным уничтожением объекта основного средства (полная гибель) списание данного объекта с баланса осуществляется в момент предоставления страховщиком заключения к убытку. При отсутствии вышеуказанного документа – в момент поступления страхового возмещения на расчетный счет Общества.

Расходы, связанные с государственной регистрацией предметов лизинга в целях бухгалтерского учета, учитываются в составе текущих расходов.

II. 2.1.7. Ремонт основных средств

Фактические затраты на осуществление всех видов ремонта ОС (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы (счета 31000405, 35001224) по обычным видам деятельности по мере выполнения ремонтных работ в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

II. 2.1.8. Переоценка основных средств

Обществом не производится переоценка объектов ОС.

Ст. 2.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА)

II. 2.2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 г. N 153н.

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества в течение 12 месяцев;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (патенты, свидетельства, другие охранные документы; договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; документы, подтверждающие переход исключительного права без договора; договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.);
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04010100 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке. Аналитический учет ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

II. 2.2.2. Состав инвентарного объекта

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

II. 2.2.3. Определение срока полезного использования НМА.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом Генерального директора Общества при принятии НМА к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации (п.26 ПБУ 14/2007).

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п.25 ПБУ 14/2007).

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п.23 ПБУ 14/2007). По нематериальным активам, принятым до 01.01.2008г. срок полезного использования устанавливался в 20 лет (но не более срока деятельности организации) (абз.6 п.17 ПБУ 14/2000).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п.27 ПБУ 14/2007).

II. 2.2.4. Амортизация НМА.

Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом. (п. 29 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007)).

Сумма амортизации нематериальных активов исчисляется по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования (но не более срока деятельности предприятия).

Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, а прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно по видам и по отдельным объектам нематериальных активов. Синтетический учет ведется по счету 05010000 «Амортизация нематериальных активов».

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях (п.30 ПБУ 14/2007).

В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом (п.28 ПБУ 14/2007).

II. 2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА. (п.17 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов" (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007)).

Ст. 2.3. Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ).

II. 2.3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально - производственных запасов.

В соответствии с пунктом 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (стоимостью менее 40 000 руб. независимо от срока эксплуатации или независимо от стоимости со сроком службы менее 12 месяцев), а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

II. 2.3.2. Единица учета МПЗ.

На основании пункта 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ, сортам и местам их хранения.

II. 2.3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется с применением счета 15 "Приобретение материальных ценностей".

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой в размере фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и, если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

Поступление материалов отражается на счете 15030000 «Приобретение материалов» по учетной цене равной договорной. При этом анализируются перерасчетные счета¹ поступления материала/поступления счета (ПМ/ПСч) на отчетную дату, а также при необходимости выполняется проводка корректировок. Это необходимо для правильного отображения в балансовом отчете следующих бизнес-процессов:

- доставленные, но не отфактурованные материалы
- отфактурованные, но не доставленные материалы

При кредитовом сальдо транзакция рассматривается как доставленная, но не отфактурованная. При дебетовом сальдо транзакция рассматривается как отфактурованная, но не доставленная (МПЗ в пути).

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов.

II. 2.3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.

На основании пункта 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Ст. 2.4. Учет товаров

Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

¹ Перерасчетные счета – это счета, используемые в автоматизированной системе учета SAP (CAPI) для выравнивания позиций, которые ссылаются друг на друга. Пример такого счета: счет промежуточного хранения «15».

Учет товаров ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (далее – Методические указания по учету МПЗ).

Приемка и оприходование товаров осуществляется применительно к порядку, установленному для материалов.

Фактическая себестоимость приобретенных товаров формируется в соответствии с положениями *раздела 5 «Учет товаров в неторговых организациях»* Методических указаний по учету МПЗ.

Товары учитываются по счету 410100000 «Товары на складе» по стоимости их приобретения (цена приобретения). При этом покупной ценой товара считается фактическая величина денежных средств (или ее эквивалент), уплаченная за данный товар (договорная учетная стоимость).

Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

При продаже и ином выбытии оценка товаров, учитываемых на счете 410100000 «Товары на складе», производится по методу ФИФО.

Общество не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z0020200 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете Z0040000/01 «Товары, принятые на комиссию».

Ст. 2.5. Учет финансовых вложений

П. 2.5.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

При учете финансовых вложений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается Обществом самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть *серия, штуки, задолженность по конкретному договору* и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

П. 2.5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

П. 2.5.3. Последующая оценка финансовых вложений

Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и настоящим Положением.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация может производить ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов) или уменьшение или увеличение расходов Общества (п.22 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация *не составляет* расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

II. 2.5.4. Выбытие финансовых вложений

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений (п.27 ПБУ 19/02).

Ценные бумаги могут оцениваться организацией при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца (п.28 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки (п.30 ПБУ 19/02).

По каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года применяется один способ оценки.

II. 2.5.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

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.

II. 2.5.6. Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

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.

Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по всем финансовым вложениям Общества при наличии признаков обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв образуется за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

II. 2.5.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений (с отражением реквизитов указанных вложений: наименование эмитента, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, номер, серия ценной бумаги и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям-продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.).

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,
- краткосрочные - в составе оборотных средств.

Ст. 2.6. Порядок формирования и учета резервов по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов *на финансовые результаты (прочие расходы)* (п.11 ПБУ 10/99, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Резервированию подлежит дебиторская задолженность *любого вида*, в том числе по выданным беспроцентным займам, включая проценты к получению; выданным авансам; договорным неустойкам (штрафы, пени).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Методика создания резерва по сомнительным долгам строится на основе бухгалтерских данных учетной информационной системы SAP ERP и экспертных оценок.

При проведении экспертной оценки используется следующая терминология:

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), у должника значительные финансовые затруднения, в отношении должника возбуждены процедура банкротства;

Безнадежная 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.

Для создания резерва используется система *оценки надежности контрагента*. Отнесение контрагента к той или иной группе происходит на основании объективных значений, которые имеются в бухгалтерской информационной системе.

Все контрагенты объединяются в 2 группы по уровню надежности:

- надежные контрагенты (группа риска 1) - задолженность отсутствует полностью или до 90 календарных дней;

- ненадежные контрагенты (группа риска 2) - задолженность свыше 90 календарных дней;

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в размере полной суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней.

В течение года размер созданного резерва подлежит уменьшению:

- на суммы оплаты, поступившие от должников в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв;
- на сумму списанной дебиторской задолженности (безнадежные долги) нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности в пределах сумм, ранее включенных в резерв.

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва, размер которого должен соответствовать сумме сомнительной задолженности несписанной в течение года и выявленной по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года. Неиспользованный резерв (дебиторская задолженность была погашена (произведена оплата, прощена, прекращена новацией, взаимозачетом и т. п.) или сумма требований уменьшена по результатам взаимных расчетов, заключено мировое соглашение, либо иным образом уменьшена по согласованию сторон) присоединяется к *финансовым результатам (прочие доходы)* (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете учета резерва 63000000 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному должнику и на счете учета резерва 63000001 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы списанного безнадежного долга, ранее признанного Обществом сомнительным.

II. 2.6.1. Дебиторская задолженность

Безнадежные долги

Безнадежные долги списываются за счет созданного в их отношении *резерва по сомнительным долгам*, либо при его недостаточности - на финансовые результаты Общества *в составе прочих расходов* (п.11 ПБУ 10/99).

Основанием для списания безнадежной дебиторской задолженности являются:

- выписка из единого государственного реестра об исключении юридического лица (должника) из реестра по причине его ликвидации и/или определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства при банкротстве;
- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:
 - невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
 - у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.
- истечение срока исковой давности для взыскания дебиторской задолженности.

Общий срок – 3(три) года. Для некоторых видов требований законом могут устанавливаться специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком.

Задолженность с истекшим сроком исковой давности подтверждается первичными документами (акты, накладные, платежные документы и т.п.) о совершении хозяйственной операции, в результате которой образовался долг. Подписание акта сверки должником является совершением действия, свидетельствующего о признании им долга. Этим течение срока исковой давности прерывается (ст. 203 ГК РФ) и начинает течь заново, а время, прошедшее до указанного перерыва, в новый срок не засчитывается.

Безнадежный долг с истекшим сроком исковой давности списывается независимо от факта истребования задолженности у должника.

Списание безнадежного долга оформляется следующими документами:

- актом инвентаризации расчетов ;
- приказом генерального директора/уполномоченным лицом Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации (п. 14.3 ПБУ 10/99).

Дебиторская задолженность, списанная в убыток вследствие неплатежеспособности должника, не является аннулированием задолженности. Задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания.

Для обобщения информации о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников, предназначен забалансовый счет Z0070000 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (Приказ Минфина № 94н).

Аналитический учет по счету Z0070000 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» ведется по каждому должнику, чья задолженность списана в убыток, и каждому списанному в убыток долгу. Учет организуется в денежном выражении.

Авансы полученные

Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС, начисленного к уплате в бюджет по данным авансам. При этом начисление НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, к уплате в бюджет, отражается проводкой Д-т 76920100/76920200 - К-т 68020020 «НДС по авансам, полученным». Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов.

II. 2.6.2. Учет факторинговых операций с правом регресса

Под факторингом понимается договор финансирования под уступку денежного требования (гл.43 ГК РФ), по которому одна сторона (финансовый агент) передает или обязуется передать другой стороне (клиенту) денежные средства в счет денежного требования клиента (кредитора) к третьему лицу (должнику), вытекающего из предоставления клиентом товаров, выполнения им работ или оказания услуг третьему лицу, а клиент уступает или обязуется уступить финансовому агенту это денежное требование (п.1 ст.824 ГК РФ).

Факторинг с регрессом («обратный факторинг»)

Если уступка денежного требования финансовому агенту осуществлена в целях обеспечения исполнения ему обязательства клиента и договором финансирования под уступку требования не предусмотрено иное, финансовый агент обязан представить отчет клиенту и передать ему сумму, превышающую сумму долга клиента, обеспеченную уступкой требования. Если денежные средства, полученные финансовым агентом от должника, оказались меньше суммы долга клиента финансовому агенту, обеспеченной уступкой требования, *клиент остается ответственным перед финансовым агентом за остаток долга* (п.2 ст.831 ГК РФ).

После уступки права требования долга Клиент не выбывает из первоначального обязательства. Он продолжает нести риски, связанные с неуплатой Должником денег Фактору.

В факторинговых операциях ООО «Каркаде» в качестве **Фактора** (Финансового агента) выступает Банк, **Клиентом** является Лизингодатель, в качестве **Должника** выступает Лизингополучатель.

До наступления срока лизингового платежа (за исключением первого платежа – аванса) согласно графика платежей по договору лизинга **Лизингодатель уступает право денежного требования к Лизингополучателю Банку (финансовому агенту) по договору факторинга.**

В случае неуплаты лизингового платежа (двух и более платежей подряд) Лизингодатель (Клиент) возвращает неиспользованное финансирование Банку (Фактору) на основании договора «обратного факторинга», Банк возвращает Клиенту (Лизингодателю) уступленное ранее право требования к Должнику (Лизингополучателю), договор лизинга расторгается и на сумму оставшегося долга Лизингополучателю выставляется претензия. Для исполнения договора факторинга заключаются дополнительные договоры: Агентский договор для расчетов с Должником в интересах Финансового агента (Принципала), Договор финансирования для расчетов с Банком за предоставленные им услуги

финансирования, а также заключается трехстороннее соглашение к договору лизинга для расчетов с Лизингополучателем за организацию изменения графика платежей.

В бухгалтерском учете расчеты с Фактором отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (по договору факторинга на счете 76069000 «РасчДоговорУступки», 76059000 «УступкабудущЛизПлат», по договору «обратного факторинга» на счете 76070000 «Расчеты по уступленнойДтЗадолж»); расчеты с Банком (Принципалом) по агентскому договору на счете 76061000 «РасчАгентБанк»; расчеты с Банком по договору финансирования на счете 76062000 «Расчеты ФА(комиссия)»).

Предмет договора лизинга учитывается на балансе Лизингодателя

Доходы от уступки дебиторской задолженности отражаются в составе прочих доходов по кредиту счета 91 (п.7 ПБУ 9/99) в разрезе каждого договора факторинга на дату уступки (по дате первого уступаемого лизингового платежа согласно графика). Расходы по факторингу (уступке прав требований) отражаются по дебету счета 91 (п.11 ПБУ 10/99) в размере начисленных лизинговых платежей (в рамках договора факторинга); при «обратном факторинге» - в размере долга (с учетом неустойки) по претензии, предъявленной Должнику, при расторжении договора лизинга в связи неуплатой лизинговых платежей (двух и более платежей подряд). При этом начисленные лизинговые платежи отражаются по кредиту счета 90 (до заключения договора факторинга начисление лизингового платежа отражается в обычном порядке на счете 90010105 «Начисление лизинговых платежей»; после заключения договора факторинга начисление лизинговых платежей осуществляется на счете 90010110 «Начисление лизинговых платежей (уступка)»).

Вознаграждение Банку за предоставленное финансирование Общество учитывает в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99) по дебету счета 91 на основании договора финансирования, акта об оказании услуг. Агентское вознаграждение (Агентом является Клиент, осуществляющий расчеты с Должником) отражается в составе прочих доходов (п.7 ПБУ9/99) по кредиту счета 91 на основании агентского договора и утвержденного Принципалом акта-отчета агента. Комиссия, взимаемая Клиентом с Должника, за организацию изменения графика платежей отражается по кредиту счета 90 в составе прочих услуг на основании дополнительного соглашения к договору лизинга и акта об оказании услуг.

Предмет договора лизинга учитывается на балансе Лизингополучателя

Доходы от уступки дебиторской задолженности отражаются в составе прочих доходов по кредиту счета 91 (п.7 ПБУ 9/99) в разрезе каждого договора факторинга на дату уступки (по дате первого уступаемого лизингового платежа согласно графика). Расходы по факторингу (уступке прав требований) отражаются по дебету счета 91 (п.11 ПБУ 10/99) в размере начисленных лизинговых платежей (в рамках договора факторинга); при «обратном факторинге» - в размере долга (с учетом неустойки) по претензии, предъявленной Должнику, при расторжении договора лизинга в связи неуплатой лизинговых платежей (двух и более платежей подряд). При этом начисленные лизинговые платежи отражаются по кредиту счета 90 (до заключения договора факторинга начисление лизингового платежа отражается в обычном порядке на счете 90010105 «Начисление лизинговых платежей»; после заключения договора факторинга начисление лизинговых платежей осуществляется на счете 90010110 «Начисление лизинговых платежей (уступка)») с применением счета 98 (98010000 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»). Для формирования задолженности по договору лизинга в рамках факторинга и последующих расчетов с банком (Фактором) используется счет 76 (76900200 «Задолженность по ДЛ в рублях (к оплате) (уступка), 76900100 «Задолженность по ДЛ в рублях (основной долг)»).

Вознаграждение Банку за предоставленное финансирование Общество учитывает в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99) по дебету счета 91 на основании договора финансирования, акта об оказании услуг. Агентское вознаграждение (Агентом является Клиент, осуществляющий расчеты с Должником) отражается в составе прочих доходов (п.7 ПБУ9/99) по кредиту счета 91 на основании агентского договора и утвержденного Принципалом акта-отчета агента. Комиссия, взимаемая Клиентом с

Должника, за организацию изменения графика платежей отражается по кредиту счета 90 в составе прочих услуг на основании дополнительного соглашения к договору лизинга и акта об оказании услуг.

П.2.6.3. Учет субсидий, полученных по федеральной программе, на возмещение потерь в доходах лизинговых организаций при предоставлении скидки лизингополучателю

В соответствии с федеральной программой² Общество получает субсидии на возмещение потерь в доходах при предоставлении скидки лизингополучателям. Основанием для возмещения потерь в доходах является договор о предоставлении субсидий, заключаемый с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации (Минпромторг), договор лизинга с условиями субсидирования, Отчет о предоставленных скидках лизингополучателю, утвержденный Решением Минпромторга.

Доходы в виде получаемых субсидий *не* являются:

- средствами, направленными на финансирование расходов организации, поскольку направлены *на возмещение потерь в доходах*;
- средствами целевого финансирования, поскольку *по своему экономическому содержанию они являются частью дохода (экономической выгодой), получаемого хозяйствующим субъектом от реализации лизинговых услуг, возмещаемых государством.*

В связи с чем положения ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" не применяются, доходы в виде получаемых субсидий отражаются обособленно по кредиту счета 90 (90010115 «Начисление лизин. платежей (субсидирование)») (п. 12 ПБУ 9/99) на момент начисления первого лизингового платежа с начислением НДС с этой суммы по дебету счета 90030115 «НДС. Лизинговые платежи (субсидирование)» и кредиту счета 68020010 «НДС. Начислено». Одновременно задолженность лизингополучателя в размере скидок аккумулируются на отдельном счете (сч.76011000/ЛП «Расчеты по ДЛ (субсидирование)») до момента утверждения Минпромторгом Отчета о предоставленных скидках для получения субсидии. На дату утверждения Отчета отражается задолженность Минпромторга в сумме предоставленных скидок лизингополучателю. В случае отказа Минпромторгом в предоставлении субсидии (отчет не утвержден) задолженность лизингополучателя восстанавливается на отдельном счете по учету претензий (76050013 «Расчеты с ЛП по претензии (отказ субсидирования)»), выставленных в адрес лизингополучателя. Расчеты с Минпромторгом ведутся на счете 76050200 «Расчеты по субсидиям (Минпромторг)».

Ст. 2.7. Оценочные обязательства по судебным делам

В соответствии с п.4 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство- это обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

К ним относятся обязательства, которые возникают:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Согласно п.5 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;

² Постановление Правительства РФ от 08.05.2015 № 451 "О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2015 году, в рамках подпрограммы "Автомобильная промышленность" государственной программы Российской Федерации "Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности".

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Для расчета размера оценочного обязательства по судебным делам специалистами юридического департамента, судебно-претензионным отделом, производится экспертная оценка вероятности удовлетворения судом суммы денежных требований, предъявленных истцом, а именно:

- пени;
- неустойки;
- штрафные санкции;
- возмещение убытков, ущерба;
- упущенная выгода;
- прочее.

Величина оценочного обязательства, определяется как среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала, в котором вероятность каждого значения равновелика (п.п. «б» п.17 ПБУ 8/2010), либо принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность (п.п. «а» п.17).

При определении величины оценочного обязательства организацией не принимаются в расчет:

- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства. (пункт 19 ПБУ 8/2010).

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства после отчетной даты (31 декабря) превышает 12 месяцев (является долгосрочным оценочным обязательством), то такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. При дисконтировании Общество исходит из прогнозного уровня инфляции и ставки рефинансирования Банка России.

Расчет оценочных обязательств на отчетную дату приводится в Таблице оценочных значений по судебным делам (Приложение № 2 к настоящей учетной политике).

II. 2.7.1. Отражение в бухгалтерском учете оценочных значений по судебным делам.

Оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов признаются только при выполнении всех условий, установленных п.5 ПБУ 8/2010.

Не признаются в бухгалтерском учете:

- оценочные обязательства в отношении ожидаемых убытков от деятельности организации в целом, либо от отдельных видов или регионов ее деятельности, подразделений, видов продукции (работ, услуг) и от иных факторов (п.12 ПБУ 8/2010)
- условные обязательства и условные активы (п.14 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива (п.8 ПБУ 8/2010).

В учете для отражения данных расходов предусмотрен счет 96010200 «Оценочные обязательства по судебным делам».

- При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы и отражается по Д-ту счета 91021073 (*резерв по судебным делам*) в корреспонденции с К-том счета 96010200 (*Оценочные обязательства по судебным делам*).

- Списывается обязательство на основании решения суда в Д-т счета 96010200 (*Оценочные обязательства по судебным делам*) в корреспонденции с К-том счета 76067000 (*Прочие расчеты по судебным решениям*).

- В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке: Д-т счета

91021010 (Доначисления по ДЛ по решению суда) К-т счета 76067000 (Прочие расчеты по судебным решениям)

- В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства (п.5 ПБУ 8/2010) ее неиспользованная часть списывается на прочие доходы организации (п.22 ПБУ 8/2010): Д-т счета 96010200 (Оценочные обязательства по судебным делам) в корреспонденции с К-том счета 91011073 (резерв по судебным делам).

II. 2.7.2. Инвентаризация оценочных обязательств в конце отчетного года.

В соответствии с п.23 ПБУ 8/2010 обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена в порядке, установленном п. 8 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства;
- уменьшена в порядке, установленном п.22 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства;
- оставлена без изменений;
- списана полностью в порядке, установленном п.22 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочных обязательств, установленных п. 5 ПБУ 8/2010.

Ст. 2.8. Резервы предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков

Общество создает резервы на оплату отпусков и учитывает их на счете 96010100 "Резервы на отпуск»"

II. 2.8.1. Периодичность и порядок отчислений в резерв

Один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Расчетным периодом при определении среднего заработка является период с января по декабрь.

После расчета заработной платы за декабрь, формируется резерв по неиспользованным отпускам в бухгалтерском учете за прошедший отчетный год.

Для расчета используется дополнительная разработка в бухгалтерской программе «Зарплата и Кадры» - «Отчет по неиспользованным отпускам».

В отчете заложен следующий алгоритм расчета:

- определяет количество дней неиспользованного отпуска (как основного, так и дополнительного) каждого сотрудника по состоянию на конец года.
- учитывается количество неиспользованных дней за предшествующие периоды.

Для контроля количества неиспользованных дней сформированный отчет передается для проверки и внесения корректировок в департамент по работе с персоналом.

- рассчитывает средний дневной заработок по каждому сотруднику.

II. 2.8.2. Порядок определения величины оценочного обязательства, связанного с выплатой отпускных.

При определении среднедневного заработка в расчете учитываются все виды начислений, которые учитываются при расчете отпускных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

Произведение среднего дневного заработка работника на количество всех дней неиспользованного отпуска, формирует сумму резерва по неиспользованному отпуску.

Определяется предполагаемая сумма обязательств по взносам, подлежащим начислению на обязательство по отпускным, а именно:

- по страховым взносам во внебюджетные фонды (ПФР страховая часть, ПФР накопительная часть, ФСС, ФФОМС)
- по взносам в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (травматизм)

Произведение резерва по неиспользованному отпуску на ставку страховых взносов формирует сумму резерва по взносам (ставки устанавливаются Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ)

Применяются ставки для следующего налогового периода.

Приложение к данной методике:

- Таблица для расчета резерва по неиспользованным отпускам по сотрудникам.

Резервирование сумм (признание оценочного обязательства) отражается один раз в отчетный период последним днем отчетного года:

- По кредиту счетов: 96010100 «Резерв на отпуск», 96010000 «Резерв на взносы ФСС», 96022000 «Резерв на взносы страх. часть», 96023000 «Резерв на взносы накоп. часть», 96031000 «Резерв на взносы ФФОМС», 96110000 «Резерв прочие налоги/сборы»,
- в корреспонденции со счетами учета затрат на производство: 32000101 «Заработная плата резерв», 33000101 «ЕСН (резервы)», 33000201 «ЕСНВзнОбПенС(Резерв)», 35000142 «ПрочНалСбТравмРезерв».

II. 2.8.3. Использование резерва в бухгалтерском учете

Начисление отпуска за счет резерва производится по всем сотрудникам.

Учебный отпуск единовременно списывается в состав расходов т.к. оценочные обязательства по ним не создаются.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, которые выплачиваются сотрудникам при увольнении, списываются за счет ранее созданного резерва.

Ежемесячно производится контроль остатков созданных резервов. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке (п.21 ПБУ 8/2010), т.е. включаются в состав текущих расходов на оплату труда.

II. 2.8.4. Инвентаризация резерва в бухгалтерском учете

По состоянию на 31 декабря Общество проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков работников подлежит уточнению исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом вышеуказанной методики);
- обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай;
- временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если сумма начисленного резерва, ее остаток, относится на следующие периоды (абз.2 п.22 ПБУ 8/2010), то неиспользованные суммы не списываются на доходы организации, а переносятся при формировании резерва на следующий период.

По результатам проверки сумма резерва может быть:

- увеличена на величину оценочных обязательств (п.8 ПБУ 8/2010);
- уменьшена в очередном отчетном периоде на сумму затрат, связанных с выполнением Обществом этих обязательств (п.22 ПБУ 8/2010);
- списана в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства (п.5, 22 ПБУ 8/2010),
- оставлена без изменений.

Ст. 2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в первом или втором разделе Бухгалтерского баланса в зависимости от периода их списания (п.19 ПБУ 4/99):

- при сроке использования менее 12 месяцев – по строке 1260 «Прочие оборотные активы»;
- при сроке использования более 12 месяцев – по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности). Исходя из этого, в силу прямого указания о равномерном распределении расходов между отчетными периодами *к расходам будущих периодов относятся:*

- Фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия (п.п. 37 и 39 ПБУ 14/2007)
- Дополнительные расходы по займам и кредитам (п.8 ПБУ 15/2008);
- Начисленные проценты на вексельную сумму. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации (п. п. 8, 15 и 16 ПБУ 15/2008).

В соответствии с требованиями п.19 ПБУ 10/99 расходы распределяются между отчетными периодами, когда:

- а) расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов;
- б) связь доходов с расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Исходя из указанного положения к расходам будущих периодов относятся:

- Расходы на добровольное страхование;
- Расходы на подготовку и освоение новых производств, а также методов организации производства и управления (План счетов по бухгалтерскому учету, п.94 Методических указаний по учету МПЗ).

Данные расходы учитываются в группе счетов 97010000- 97050000 «РБП». Указанные расходы списываются на затраты в течение срока, к которому они относятся, равными долями (п.19 ПБУ 10/99, п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Ст. 2.10. Порядок признания доходов и расходов.

II. 2.10.1. Организация учета доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

II. 2.10.2. Порядок признания доходов от обычных видов деятельности организации

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту отгрузки товаров, принятия работ заказчиком, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату, если только иная дата перехода прав собственности на товар, принятия работ заказчиком, оказания услуг не обусловлена договором. Такими условиями могут являться: полная оплата товара, работ покупателем, наступления определенного события и т.п.

Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется отдельно по видам деятельности.

Выручка от реализации по лизинговой деятельности признается в сумме лизинговых платежей, причитающихся к получению согласно условиям договора лизинга.

Датой признания выручки от реализации по операциям лизинга считается дата платежа, установленная графиком платежей по договору лизинга. В случае наступления страхового случая по угону или полной гибели имущества лизинговые платежи не начисляются с момента поступления извещения от лизингополучателя.

Если по условиям договора лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91011011 «Доходы по ДЛ начисленные»:

- По кредиту в корреспонденции со счетом 76900100/76900101 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» «Задолженность по лизинговым платежам» на сумму задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга,

- По дебету счета 91021012 в корреспонденции со счетом 03050000 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Выбытие МЦ» на стоимость лизингового имущества,
- В корреспонденции со счетом 98010000 «Доходы будущих периодов» на разницу в общей сумме лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

II. 2.10.3. Порядок и сроки признания доходов от лизинговой деятельности

Основанием для отражения информации по предметам лизинга переданным лизингополучателям в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, к которым относятся:

- Договор лизинга;
- Договор купли-продажи;
- Акт Приема передачи к ДЛ (договор лизинга);
- Акт приема-передачи к ДКП (договор купли-продажи);
- Товарная накладная;
- Счет-фактура;
- Договор купли-продажи (дополнительное оборудование);
- Акт о выполненных работах (если предусмотрено).

Документооборот по лизинговым операциям, а также технология обработки документов/информации организуются и осуществляются в соответствии со следующими документами:

- настоящим разделом Учетной политики;
- приказом Генерального директора от 28.08.2009 г. № 703/08;
- Процедурой Последконтроля документов по лизинговой сделке, утвержденной приказом Генерального директора от 26.10.2010 г. № 1055/10;

Применение вышеуказанных документов обеспечивает следующее:

- Документы по предметам лизинга переданным лизингополучателям в отчетном месяце, поступающие в бухгалтерию в течение отчетного месяца, оформляются и отражаются по счетам бухгалтерского учета в этот же отчетный месяц;
- Документы по предметам лизинга переданным лизингополучателям в отчетном месяце, поступающие в бухгалтерию после 9-го числа следующего отчетного месяца, оформляются и отражаются по счетам бухгалтерского учета первым числом следующего отчетного месяца;

В составе доходов от лизинговой деятельности выделяются на отдельном субсчете (счет 90010115) доходы, по которым Общество получает субсидии от Минпромторга в рамках федеральной программы развития промышленности³. С указанных доходов выделяется НДС и выписывается счет-фактура.

Основанием для отражения вышеуказанных доходов является:

- Договор лизинга с условиями субсидирования;
- Акт приема-передачи предмета лизинга.

В остальном первичные документы оформляются в обычном порядке для лизинговой деятельности. Утвержденный решением Минпромторга Отчет о предоставленных скидках лизингополучателю, договор на предоставление субсидии является основанием для расчетов с Минпромторгом.

II. 2.10.4. Прочие доходы.

³ Постановление Правительства РФ от 08.05.2015 N 451 "О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2015 году, в рамках подпрограммы "Автомобильная промышленность" государственной программы Российской Федерации "Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности".

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. видов интеллектуальной деятельности;
- доходы от реализации ценных бумаг;
- от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества;
- доходы от уступки дебиторской задолженности;
- доходы в виде процентов по ценным бумагам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, за время нахождения указанных бумаг на балансе Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость безвозмездно полученного имущества;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы, под которыми подразумеваются в виде процентов за пользование чужими денежными средствами, причитающиеся к получению по решениям суда, проценты по займам, предоставленным сотрудникам Общества и прочие;
- чрезвычайные доходы, которыми признаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств - стихийного бедствия, пожара, аварии: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, прочие чрезвычайные доходы;
- прочие доходы;

Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями при угоне или тотальной гибели имущества, отражаются на счете 91011070 «Прочие доходы». Страховое возмещение принимается к учету в момент принятия решения (признания возмещения ущерба) страховой компании (п.16 ПБУ9/99) или в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества в случае, если решение от страховой компании не получено и отражается на счете 76100000.

Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями по риску «ущерб» на восстановление (ремонт) имущества, отражается на счете учета прочих расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Страховое возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

II. 2.10.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» по стр. 2110 «Выручка» отражаются доходы Общества, полученные от обычных видов деятельности, отражаемые в учете по кредиту счета 90* «Продажи» без учета сумм НДС.

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» прочие доходы отражаются по строке 2340 без учета сумм НДС.

Прочие доходы, начисленные по договорам лизинга, отражаются в форме № 2 за минусом расходов по выбытию лизингового имущества на баланс лизингополучателя, так как не являются существенными для характеристики финансового положения Общества. Доходы от реализации иностранной валюты через уполномоченный банк отражаются в отчетности за минусом расходов по продаже валюты.

Ст. 2.11. Организация учета расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

II. 2.11.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Обычным видом деятельности для Общества является оказание лизинговых и дополнительных услуг, отражаемых в учете по следующим статьям:

- Начисление лизинговых платежей
- Начисление арендных платежей
- Консультационные услуги
- Возмещение расходов по страхованию
- Начисление комиссии
- Прочие услуги

II. 2.11.2. Учет затрат на производство

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Учет затрат на производство ведется без деления на прямые и косвенные с использованием 30-х счетов. Ежемесячно группа 30-х счетов закрывается на счет 35999999 «Трансфертная проводка СО – FI». Закрытие затрат на себестоимость производится проводкой: Д-т 20000000 К-т 35999999.

Расходы, учитываемые на 30-х счетах, подразделяются на *расходы, непосредственно связанные с основным видом деятельности и управленческие расходы*. Информация раскрывается о произведенных расходах по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах. В составе управленческих расходов учитываются расходы, перечисленные в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

Расходы на осуществление лизинговой деятельности, включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности.

Расходы, дополнительно понесенные при приобретении предметов лизинга, включаются в прямые расходы при переходе права собственности на предмет лизинга.

Расходы на осуществление лизинговой деятельности, в том числе по приобретению предмета лизинга, включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности в сумме, пропорциональной лизинговому платежу, срок которого наступил в соответствии с договором лизинга (п.9, п.19 ПБУ 10/99).

В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства.

Сальдо по балансовому счету 20000000 «Основное производство» в конце месяца списывается в полной сумме на счет 90020100 «Себестоимость продаж».

II. 2.11.3. Порядок учета прочих расходов

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость проданных, выбывших активов;

- оплата услуг кредитных организаций;
- расходы по прекращению нерентабельного производства;
- резервы по сомнительным долгам;
- налоги и сборы, которые уплачиваются за счет финансовых результатов (налог на имущество);
- дополнительные расходы, понесенные в связи с получением займов и кредитов;
- штрафы, пени и неустойки, а также возмещение причиненных Обществом убытков в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- отрицательные курсовые разницы;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- чрезвычайные расходы, возникшие в следствии чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- прочие расходы.

При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к чрезвычайным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная до наступления события в расходы. Данные расходы отражаются на счете 91021070 «Чрезвычайные расходы». Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к прочим расходам.

П. 2.11.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» прочие расходы отражаются по строке 2350.

- Курсовая разница
- Расходы от выбытия объектов основных средств
- Расходы от выбытия нематериальных активов
- Расходы от выбытия иных активов
- Резерв по сомнительным долгам
- Прочие расходы без налогового учета (хозяйственные расходы)
- Доначисления по ДЛ по решению суда (Д)
- Услуги банка
- Штрафные санкции по кредитным договорам
- Налоги, относимые на финансовый результат
- Выплаты сотрудникам из прибыли
- Убыток от операций с валютой
- Убытки прошлых лет
- Прочие расходы
- Корректировки из-за округлений сумм
- Прочие внереализационные расходы
- Штрафы и пени по налогам
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности
- Уступка права требования
- Расходы от реализации ЦБ

- Выкупной платеж
- Дополнительные расходы по кредитам, займам
- Факторинг (уступка права требования)
- Комиссия финансового агента
- Прочие расходы без налогового учета (мероприятия)
- Прочие внереализационные расходы (с НДС)
- Чрезвычайные расходы
- Внереализационный расход (Госпошлина)
- Штрафы ГИБДД
- Расходы по страховке (кадромобиль)

Ст. 2.12. Учет расходов по займам и кредитам.

П. 2.12.1. Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита). При приобретении основных средств за счет заемных средств, проценты по полученным займам и кредитам включаются в первоначальную стоимость основных средств, если они требуют времени и затрат на приобретение и (или) строительство более трех месяцев.

П. 2.12.2. Порядок признания дополнительных расходов по займам и кредитам.

В соответствии с пунктом 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные расходы по займам/кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

- Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится ежемесячно за фактическое время пользования заемными средствами в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, если такой порядок существенно не отличается от равномерного включения в расходы независимо от условий предоставления займа (кредита) (п.8 ПБУ 15/2008).
- *Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов* (проценты по полученным займам и кредитам, проценты или дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам: юридические и консультационные услуги и другие расходы) *относятся к прочим расходам того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.*
- *Дополнительные расходы по обеспечению кредитов или займов* предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных средств.

Ст. 2.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании пункта 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 27.11.2006 г. N 154н, организация производит:

- Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.

- Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

Ст. 2.14. Учет курсовой разницы.

В бухгалтерском учете курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз отражаются на счетах 91011001 и 91021001.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Ст. 2.15. События после отчетной даты и уровень существенности

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 5 процентов

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году.

Ст. 2.16. Порядок формирования и учета финансовых результатов

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 33н.

Доходы/расходы от обычных видов деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления/оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской/кредиторской задолженности. Величина прочих доходов и расходов, принимаемых к учету, определяется в соответствии с порядком, установленным в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного года формируется из:

- прибыли (убытка) от реализации продукции, товаров, работ, услуг по обычным видам деятельности;
- прочих доходов и расходов.

Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счетах 91011001/91021001 «Курсовые разницы» на дату совершения операций в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Формирование конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

В отчете о финансовых результатах прибыль/убыток отчетного периода отражается, как чистая прибыль/убыток сформированная/-ый с учетом доходов/расходов от обычной деятельности, прочих доходов/расходов, текущего налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств, изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Ст. 2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль.

П. 2.17.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах.

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

П. 2.17.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств

На основании пункта 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются в свернутом виде (сальдировано). Основанием является сводный налоговый регистр (Приложение № 4 к настоящей Учетной политике).

П. 2.17.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

П. 2.17.4. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится Обществом с использованием счета 91021047 "Штрафы и пени по налогам".

Ст. 2.18. Раскрытие Отчета о движении денежных средств

Установить, что с целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, не подверженные риску изменения стоимости, срок обращения (погашения) которых составляет три месяца.

Установить, что с целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011:

- к текущим денежным потокам относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- платежи налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от инвестиционных или финансовых операций);
- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008),

- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);

- к инвестиционным денежным потокам относятся:

- платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов в соответствии с ПБУ 15/2008;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- поступления от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

- к финансовым денежным потокам относятся:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников;
- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с вышеперечисленными пунктами, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Установить, что с целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 при несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого ЦБ РФ, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится:

- по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления платежа.

Установить, что с целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 свернуто отражаются следующие денежные потоки транзитного и массового характера, не поименованные в п. п. 14 и 15 ПБУ 23/2011:

денежные потоки транзитного характера:

- платежи между комитентом (принципалом) и комиссионером (агентом) в рамках осуществления посреднической сделки;
- уплаченные и полученные при возмещении коммунальных платежей по договору аренды;
- компенсации затрат контрагенту транспортных расходов по доставке;
- косвенные налоги (НДС и акцизы), полученные от покупателей и уплаченные в бюджет, а также косвенные налоги, уплаченные поставщиками и принятые к вычету или возмещению из бюджета;
- иные аналогичные платежи.
денежные потоки массового характера:
- обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (денежных эквивалентов);

Установить, что для целей применения ПБУ 23/2011 существенным признается денежный поток, составляющий 15 % от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

Установить, что расчет лимита остатка наличных денежных средств в кассе на предстоящий отчетный год производится бухгалтерией и устанавливается Приказом Генерального директора.

Ст. 2.19. Экологическая деятельность организации

Общество не осуществляет природоохранные мероприятия и не планирует проведение мероприятий в области охраны окружающей среды.

Общество не имеет стационарных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, соответственно, не формирует резерв в размере оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы.

При отсутствии оснований для включения величины оценочного обязательства, связанного с экологической деятельностью, в стоимость актива эта величина относится, исходя из Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы.⁴

Общество имеет на своем балансе и за балансом (арендуемые) объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду и, соответственно, осуществляет по ним текущие расходы:

- ***передвижные объекты⁵ - транспортные средства для ведения своей хозяйственной деятельности;***

Транспортные средства, передаваемые по договорам лизинга лизингополучателю, являются объектами негативного воздействия, осуществляемые непосредственно лизингополучателем при эксплуатации данных объектов.

- ***источник возникновения отходов производства и потребления – арендуемые офисные помещения центрального офиса Общества и его Представительств в регионах.***

Текущие расходы по сбору, хранению, уничтожению отходов потребления осуществляют арендодатели офисных помещений, в которых размещаются центральный офис ООО «Каркаде» и его Представительства.

Текущие расходы по сбору, хранению, уничтожению отходов производства ремонтных работ офисных помещений ООО «Каркаде» и его Представительств осуществляет строительная организация (подрядчик).

⁴ п.13 Письма Минфина РФ № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации" (далее – Письмо Минфина № ПЗ-7/2011).

⁵ **Передвижным источником (объектом), негативного воздействия на окружающую среду признается объект, не относящийся в соответствии со ст. 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам, а также подлежащие государственной регистрации воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты (п.6.9 Письма Росприроднадзора от 17.02.2015 № ОД-06-01-26/2389 «О предоставлении информации»).**

ООО «Каркаде», как арендатор офисных помещений, не является плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду за отходы производства и потребления, поскольку не занимается специализированной деятельностью по размещению отходов.

Плата за выбросы вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух от передвижных источников с юридических лиц статьей 28 Федерального закона от 4 мая 1999 г. № 96-ФЗ "Об охране атмосферного воздуха" не предусмотрена.

Ст. 2.20. Управление рисками хозяйственной деятельности Общества

С целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности Общества раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация.

Риски могут быть сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, др.

- **Рыночные риски** связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество не осуществляет какие-либо сделки (РЕПО, опционы, векселя с солидарной ответственностью), которые несут потенциально существенные риски для ведения хозяйственной деятельности и не осуществляет соответственно хеджирование указанных рисков.

- На лизинговую деятельность Общества оказывает влияние колебание курсов иностранных валют. С целью минимизации влияния рыночных рисков в виде колебаний курсов иностранных валют Общество приняло участие в государственной программе поддержки лизинговых компаний в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 08.05.2015 № 451 *"О предоставлении субсидий из федерального бюджета на возмещение потерь в доходах российских лизинговых организаций при предоставлении лизингополучателю скидки по уплате авансового платежа по договорам лизинга колесных транспортных средств, заключенным в 2015-2016 годах.* **Кредитные риски** связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

С целью минимизации кредитных рисков Общество сохраняет право собственности на предмет лизинга по переданным в лизинг транспортным средствам до момента его выкупа лизингополучателем, имеет право изъять предмет лизинга из владения и пользования у лизингополучателя в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации и договором лизинга, при расторжении договора - компенсировать расходы (убытки) за счет полученных лизинговых платежей. При просрочке двух и более лизинговых платежей согласно Общим условиям договора лизинга лизингодатель вправе изъять предмет лизинга и расторгнуть договор с лизингополучателем-должником. Кроме того, предмет лизинга застрахован на полную стоимость случае полной гибели предмета лизинга, угона, хищения. В случае выявления виновных лиц, убытки взыскиваются с виновного лица. Таким образом, кредитные риски по договорам лизинга сведены к минимуму следующими юридическими фактами:

- ✓ право собственности на предмет лизинга сохраняется за лизингодателем на весь период действия договора лизинга до полного выкупа предмета лизинга;
- ✓ лизингодатель вправе изъять предмет лизинга в случае просрочки двух и более лизинговых платежей и расторгнуть договор лизинга;

- ✓ лизингодатель вправе изъять предмет лизинга (без расторжения договора лизинга) в случае просрочки на 15 и более календарных дней по оплате одного и более лизинговых платежей с обязанностью лизингополучателя возместить расходы на эвакуацию транспортного средства (предмета лизинга);
- ✓ предмет лизинга застрахован на полную стоимость в случае его полной гибели, угона и хищения; убытки возмещаются за счет виновного лица при его выявлении; в Обществе создан департамент безопасности для работы с должниками и противодействию (профилактике) мошеннических действий со стороны лизингополучателя;
- ✓ лизингодатель вправе расторгнуть договор лизинга (в том числе в случае просрочки двух и более лизинговых платежей) в одностороннем порядке в случаях, предусмотренных Общими условиями договора лизинга и возместить осуществленные расходы (убытки) на выполнение обязательств по договору лизинга и/или на выполнение дополнительных услуг по договору лизинга за счет полученных лизинговых платежей, которые не возвращаются лизингополучателю, поскольку размер убытков заранее определен Общими условиями договора лизинга и равен размеру полученных лизинговых платежей до момента расторжения договора лизинга.

Прочая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной и под нее Обществом создается **резерв по сомнительным долгам**.

С целью снижения кредитных рисков, связанных с **обесценением предоставленных займов, учитываемых в составе финансовых вложений**, Общество осуществляет проверку на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Проверка производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по всем финансовым вложениям.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует **резерв под обесценение финансовых вложений** на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам **Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости** (п.23 ПБУ 19/02). По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов или расходов) или уменьшение или увеличение расходов Общества (п.22 ПБУ 19/02).

Основные кредитные риски связаны с лизинговой деятельностью. Положение дебитора оценивается на момент заключения договора лизинга. На этапе исполнения договора лизинга кредитные риски минимизированы: нахождением предмета лизинга в собственности лизингодателя и возможностью его изъятия, страхованием, удержанием поступивших лизинговых платежей на погашение убытков от расторжения договора и т.п. (см. выше по тексту: перечень юридических фактов).

В целях контроля за состоянием задолженности лизингополучателей, отражением достоверных остатков задолженности в учете и проведением расчетов с должниками составляются акты сверки задолженности по договорам лизинга по запросу должника или по состоянию на отчетную дату.

Максимальный размер кредитного риска определяется размером созданных резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений.

- **Риск ликвидности** связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Финансовые обязательства Общества обеспечиваются залогом имущества (транспортные средства) и правами требования к лизингополучателю по договорам лизинга.

Информация о выданных обеспечениях аккумулируется на забалансовых счетах:

Z0090100	Обеспечение обязательств выданных (залог)
Z0090200	Обеспечение обязательств выданных (поручители)

Обществом не рассчитывается приведенная, справедливая стоимость финансовых обязательств. Все обязательства отражаются по договорной стоимости с учетом начисленных обязательств по процентам и штрафам отчетного периода, курсовых разниц.

• **Другие виды рисков:**

- **правовые риски** связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.;

Правовые риски, связанные с изменением законодательства РФ, Общество оценивает (*если такая оценка на момент составления бухгалтерской отчетности возможна*) с учетом принятых законов, вступающих в силу в следующем отчетном году.

- **страновые и региональные риски** связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика;

Страновые риски Общество оценивает (*если такая оценка на момент составления бухгалтерской отчетности возможна*) с учетом влияния мирового экономического кризиса, наложений санкций на государство и колебания курса валют доллара/евро по отношению к рублю.

Региональные риски Общество оценивает (*если такая оценка на момент составления бухгалтерской отчетности возможна*) с учетом снижения платёжеспособности населения в отдельных регионах и как следствие снижения доходов от продаж в этих регионах.

При оценке страновых и региональных рисков в расчет берется во внимание введение чрезвычайного положения, стихийные бедствия, возможное прекращение или перебои в транспортном сообщении и т.п.

- **репутационный риск** связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

Репутационные риски у Общества отсутствуют. Общество зарекомендовало себя, как надежный поставщик лизинговых услуг и добросовестный налогоплательщик. Возникающие споры с контрагентами разрешаются в досудебном или судебном порядке и на деловую репутацию Общества существенного влияния не оказывают. Кроме того, Общество прилагает усилия для повышения привлекательности своего лизингового продукта, применяя добросовестные и честные способы ведения конкурентной борьбы.

- **другие потенциально существенные риски** (информация о рисках, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Другие потенциально существенные риски в Обществе отсутствуют: лизинговая деятельность не лицензируемая; договора купли-продажи на поставку предметов лизинга заключаются и исполняются своевременно; договорные отношения с контрагентами на осуществление дополнительных услуг по договору лизинга отлажены.

Ст. 2.21. Порядок использования чистой прибыли Общества

Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (счета 84010000, 84020000, 84030000, 84040000) и соответствует сумме нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), отражаемой (-му) в балансе. На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

Направления использования чистой прибыли Общества определяется Советом Директоров или иным уполномоченным наблюдательным органом и утверждается Общим собранием участников.

III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Ст. 3.1. Общие положения

В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы всем налогам, сборам и другим обязательным аналогичным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ).

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других обязательных аналогичных платежей.

Налоговый учет в Обществе регулируется НК РФ, принятых в соответствии с ним законов и иных правовых актов о налогах и сборах, и настоящей Учетной политикой.

Согласно положениям НК РФ изменения в учетной политике организации могут производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ о налогах и сборах;
- принятия организацией новых или иных методов ведения налогового учета;
- изменения условий деятельности организации, начало осуществления новых видов деятельности, отражение которых в налоговом учете регулируется отдельными правилами.

Изменения учетной политики, связанные с принятием Обществом новых методов и способов ведения налогового учета, вводятся с начала нового налогового периода на основании Приказа, утвержденного Генеральным директором Общества.

Изменения и дополнения учетной политики, связанные с изменениями законодательства РФ по налогам либо введением новых видов деятельности Общества, подлежащих особому порядку налогообложения, или реорганизацией Общества, допускаются с момента вступления в силу соответствующих документов, в том числе и в течение отчетного (налогового) периода.

По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется отдельный учет расчетов:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения, определяемого таковым в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов;
- по видам бюджетов;
- по видам налогов, сборов, платежей.

Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе подразделений.

Ведение налогового учета, расчет налоговых обязательств и иные действия, связанные с исполнением Обществом обязанностей налогоплательщика (налогового агента), осуществляются бухгалтерией - структурным подразделением организации - возглавляемой Главным бухгалтером.

Для подтверждения правильности, полноты и своевременности начислений и уплаты налогов, сборов и иных платежей, Общество проводит регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета

Основные задачи налогового учета Общества соответствуют требованиям ст. 313 главы 25 части второй НК РФ, а именно данные налогового учета отражают:

- величину доходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- величину расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- величину создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Ст. 3.3. Организация налогового учета

Налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам и в стандартных регистрах программного продукта, применяемых в ООО "Каркаде". Учет осуществляется методом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, включающим в себя счета, обеспечивающие выполнение положений налогового учета.

Для подтверждения данных налогового учета применяются

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера), оформленные в соответствии с законодательством);
- расчет налоговой базы;
- аналитические регистры налогового учета в соответствии с прилагаемым перечнем:

Налоговый регистр	Сводная таблица учета выбывших предметов лизинга (налоговый учет)
Налоговый регистр	Сводная таблица учета реализованного амортизируемого имущества
Налоговый регистр	Косвенные расходы
Налоговый регистр	Чрезвычайные расходы
Налоговый регистр	Налоговый регистр по амортизации
Налоговый регистр	Налоговый регистр по факторингу
Налоговый регистр	Регистр по учету части убытка, от реализации лизингового имущества, срок списания которого на расходы закончился в определенный месяц
Налоговый регистр	Убытки от реализации амортизируемого имущества, срок списания по которым заканчивается в определенном периоде
Налоговый регистр	Расчет налога на прибыль
Налоговый регистр	Корректировка бухгалтерской прибыли по ПБУ 18/02

При определении налоговой базы по налогу на прибыль показатели бухгалтерского учета корректируются, исходя из сформировавшихся данных по счетам налогового учета. Отражение

финансово-хозяйственных операций, учитываемых в целях налогообложения, в регистрах налогового учета производится по статьям доходов и расходов, определяемых главой 25 Налогового Кодекса РФ. При невозможности учитывать в бухгалтерском учете доходы/расходы способами, установленными налоговым законодательством, по таким доходам/расходам создаются аналитические регистры налогового учета. Для контроля за хозяйственными операциями, учет которых для целей налогообложения отличен от порядка отражения в бухгалтерском учете, применяются специальные справки, справки - расчеты и другие.

Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций в регистрах учета осуществляется как единый рабочий процесс и предполагает непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.

При этом налоговый учет расчетов с бюджетом осуществляется в регистрах бухгалтерского учета. Информация по дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам, определение безнадежной задолженности, подлежащей списанию на расходы, также формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Ст. 3.4. Порядок учета

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с применением УС САП по самостоятельно разработанной форме в электронном виде.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

Ст. 3.5. Метод признания доходов

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли

Порядок группировки, определения, классификации, учета доходов и расходов установлен положениями главы 25 НК РФ.

В данном разделе Учетной политики отражены методы и порядок учета, детализирующие отдельные положения главы 25 НК РФ, а также положения, предоставляющие право выбора для налогоплательщика и не установленные главой 25 НК РФ.

II. 3.6.1. Основные средства

Основными средствами (далее – ОС) в целях налогового учета признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 (сто тысяч) рублей (ст. 257 НК РФ).

II. 3.6.2. Оценка ОС

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении импортируемого имущества, включаются в его первоначальную стоимость.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося *предметом лизинга*, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

При этом в состав расходов текущего отчетного (налогового) периода не включаются расходы на капитальные вложения, предусмотренные абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ (амортизационная премия не применяется).

После ввода в эксплуатацию объекта основного средства и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость объекта не изменяется, за исключением случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода объекта в эксплуатацию, отражаются на счетах расходов налогового учета Общества в соответствии с классификацией главы 25 НК РФ.

Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

II. 3.6.3. Амортизируемое имущество

Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией (ст. 256, ст. 257 НК РФ).

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные в лизинг, на баланс лизингополучателя;
- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации.

Для целей налогообложения прибыли установить распределение объектов амортизируемого имущества по амортизируемым группам, исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ, в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей и на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации (п.4 ст.259 НК РФ).

По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока его полезного использования в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением

Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г “О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.

По отношению к конкретному объекту амортизируемого имущества срок полезного использования устанавливается комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.

По объектам основных средств, которые нельзя отнести ни к одной амортизационной группе вышеуказанного Постановления срок полезного использования определяется:

- приобретенным за плату – на основании рекомендаций изготовителя или в соответствии с техническими условиями;
- построенным собственными силами – по решению рабочей комиссии. Технический срок, установленный для данного объекта, указывается в Акте ввода в эксплуатацию и является сроком полезного использования.

Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу (п. 1 ст.259 НК РФ).

Амортизация признается в качестве расхода, ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), начиная с 4 группы, согласно п.2 ст. 259.3 НК РФ, к основной норме амортизации *применяется специальный коэффициент не выше 3.*

В случае принудительного изъятия предмета лизинга, переданного по договору лизинга на баланс лизингополучателя, и отказа лизингополучателя от оформления первичных документов, остаточная стоимость имущества определяется по данным бухгалтерского учета расчета задолженности лизингополучателя.

Амортизация по таким предметам лизинга, учитываемым ранее на балансе лизингополучателя и возвращенным лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, не начисляется.

Амортизация по предмету лизинга, учитываемому на балансе лизингодателя, в случае расторжения договора лизинга начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия из лизинга данного имущества. При этом специальный коэффициент не применяется.

При наступлении страхового случая (угон, хищение, тотальная гибель имущества) начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления извещения от лизингополучателя о страховом случае и расторжении договора лизинга.

Приобретенные объекты ОС, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника. Последнее должно быть подтверждено документально.

Начисление амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, производится, исходя из оставшегося срока службы основных средств (предполагаемого срока полезного использования в Обществе). Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия при принятии объектов к бухгалтерскому учету, исходя из срока полезного использования (может быть использован срок, установленный предыдущими собственниками), уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов (пп.7 п.12 ст. 258 НК РФ).

При отсутствии информации о сроке полезного использования от предыдущего собственника на момент включения основного средства в состав амортизируемого имущества, срок полезного использования этого основного средства также определяется самостоятельно с учетом рекомендаций организации-изготовителя и технического износа согласно заключению соответствующих технических экспертов организации и утверждается Приказом Генерального директора. Срок полезного использования для таких объектов может устанавливаться как для

нового объекта (Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 16 июля 2009 г. № 03-03-06/2/141).

Если в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение срока его полезного использования, то Общество, по решению комиссии, может увеличить срок его полезного использования в пределах сроков данной амортизационной группы.

или

Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию не увеличивается в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения увеличился срок его полезного использования.

П. 3.6.5. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества

Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

При реализации амортизируемого имущества на дату перехода права собственности определяется доход (расход) как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью, определенной в соответствии с требованиями НК РФ и настоящей Политикой, с учетом понесенных при реализации затрат.

Положительная разница признается прибылью Общества, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества.

Отрицательная разница признается убытком Общества (п.3 ст.268 НК РФ) и включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

П. 3.6.6. Ремонт ОС

Расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Ст. 3.7. Нематериальные активы

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов (далее - НМА), определяется правилами, установленными главой 25 НК РФ и настоящей Политикой.

П. 3.7.1. Понятие и оценка нематериальных активов

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п.1 ст.256 НК РФ, п.3 ст.257 НК РФ).

Вложения в долгосрочные инвестиции - «капитальные вложения» квалифицируются как объект нематериальных активов в части принятых по акту работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, при наличии *способности* приносить Обществу экономические выгоды (доход), после оформления документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том

числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака)(п.3 ст.257 НК РФ).

Объект НМА способен приносить выгоду (доход) в момент его доступности для использования, который Обществом признается в момент ввода его в эксплуатацию по акту, либо передаче по накладной на материальном носителе, либо в момент оформления охранных документов по объектам НМА, не требующих ввода в эксплуатацию (например, товарный знак, положительная деловая репутация при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части) и т.п.).

НМА отражаются в регистрах учета по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех расходов на его приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов, принимаемых к вычету и включаемых в расходы в соответствии с НК РФ.

При создании НМА собственными силами их первоначальная стоимость определяется в размере фактических затрат на производство таких объектов. При этом суммы страховых взносов с заработной платы работников, участвующих в создании объекта НМА, увеличивают его первоначальную стоимость.

После признания объекта в качестве нематериального актива в соответствии с требованиями ст.256, п.3 ст.257 НК РФ и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость актива не изменяется. Все дополнительные расходы, возникшие после признания объекта в качестве НМА отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 НК РФ.

Нематериальные активы, полученные по договору мены; в качестве вклада в уставный капитал; безвозмездно оцениваются в порядке, описанному выше, аналогичному приобретению в таких же случаях объектов основных средств.

II. 3.7.2. Амортизация нематериальных активов

Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов устанавливается комиссией, назначенной приказом руководителя, и определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами (документами). Срок полезного товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты организации на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности Общества).

II. 3.7.3. Выбытие нематериальных активов

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от выбытия нематериальных активов вести аналогично учету финансовых результатов от выбытия основных средств.

Ст. 3.8. Материально-производственные запасы (МПЗ)

II. 3.8.1. Оценка МПЗ при приобретении

Стоимость сырья и материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением материалов.

Стоимость МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и изготовление, определяемой условиями договора. Фактические затраты на приобретение МПЗ определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

П. 3.8.2. Списание материалов

Применять метод оценки по средней стоимости при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) для всех видов (групп) сырья и материалов (п.8 ст. 254 НК РФ).

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

Ст. 3.10. Порядок признания доходов для целей налогового учета

Отражение в налоговом учете доходов не зависит от фактического поступления денежных средств.

Доходы от реализации признаются в том отчетном периоде, в котором произошел переход права собственности на товар, на результаты выполненных работ, оказаны услуги (п.1 ст.39 НК РФ), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета с учетом требований НК РФ и настоящей Политики.

Предоставление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества (в том числе арендованного) считается доходами и расходами, связанными с производством и реализацией (ст.249 и ст.253 НК РФ).

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества или приемки-сдачи работ (услуг). Для доходов от сдачи имущества в аренду и иных аналогичных доходов - дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

Доходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, в случае, если связь между доходами и расходами не может быть однозначно определена, распределяются по принципу равномерности признания доходов и расходов.

Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 251 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы).

Отдельные видов доходов, даты которых не определены в ст.271 НК РФ и не рассмотрены в соответствующих разделах настоящей учетной политики признаются следующими датами:

- для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных п.п. 21 п.1 ст. 251 НК РФ - дата соответствующего акта и распорядительного документа Общества о списании кредиторской задолженности;
- для доходов в виде страхового возмещения – дата принятия решения страховой компанией, т.е. на момент признания долга. Если страховая компания не известила о таком решении (не передала копию решения или письменно не уведомила о принятом

решении), то - на дату поступления денежных средств на расчетный счет Общества (ст.41 НК РФ, пп.4 п.4 ст.271 НК РФ);

- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата соответствующего акта и распорядительного документа Общества по итогам инвентаризации;
- *дата бухгалтерской справки, распорядительного документа Общества в период обнаружения прибыли прошлых налоговых периодов, включаемых в состав внереализационных доходов (п.10 ст.250 НК РФ) в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) (п.1 ст.54 НК РФ).* При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов (п.2 ПБУ 22/2010, п.1 ст.11 НК РФ).

К доходам в целях налогового учета относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

Ст. 3.11. Порядок признания расходов

Расходы, учитываемые в целях налогообложения признаются *в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся*, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или любой другой формы оплаты.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом, оценка которых выражена в денежной форме (п.1 ст.252 НК РФ).

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме видов доходов от реализации.

В случае если условиями договора предусмотрено выполнение работ (оказание услуг) по данному договору в течение более чем одного отчетного периода, и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату принятия акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете-фактуре, счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Для целей определения даты признания расходов в части разовых и/или несущественных по величине затрат услуг (работ) производственного характера при отсутствии актов сдачи-приемки применять иные документы, подтверждающие факт и дату оказания услуги, выполнения работ (п.1 ст. 252 НК РФ). Признак существенности устанавливается не более 5% общей величины совокупных расходов на производство.

В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода. Порядок отнесения расходов Общества к расходам, учитываемым при расчете налоговой базы по налогу на прибыль, их группировка, классификация, требования к их оформлению определяется соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они содержат следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- личные подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Порядок признания расходов при методе начисления определяется ст. 272 НК РФ.

Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в п. 7 ст. 272 НК РФ (ст. 265 НК РФ).

При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к внереализационным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная до наступления события в расходы. Если предмет лизинга учитывался на балансе лизингодателя, то его остаточную стоимость учитывается как внереализационный расход на дату получения страхового возмещения (пп. 20 п. 1, пп. 5, 6 п. 2 ст. 265 НК РФ; Письмо Минфина России от 29.03.2007 N 03-03-06/1/185). Если предмет лизинга учитывался на балансе лизингополучателя, то доходы в виде страхового возмещения уменьшаются на расходы, связанные с приобретением утраченного предмета лизинга, в той их части, которая не была ранее учтена при расчете налога на прибыль (пп. 10 п. 1 ст. 264, п. 8.1 ст. 272 НК РФ). Датой признания данных расходов является дата признания Обществом страхового возмещения в составе внереализационных доходов. Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к внереализационным расходам (Письма Минфина России от 18.03.2013 N 03-03-06/1/8154, от 19.01.2012 N 03-03-06/1/21).

Отдельные виды расходов, даты которых не определены в ст. 272 НК РФ и не установлены в соответствующих разделах настоящей учетной политики признаются следующими датами:

- *дата составления акта о списании объекта основных средств*, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие аналогичные работы;
- *дата соответствующего акта и приказа руководителя Общества* (или иного уполномоченного лица) - для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее результата;
- *дата соответствующего акта и распорядительного документа Общества о списании дебиторской задолженности* - для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по

которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию;

- для расходов в виде недостачи материальных ценностей на складе, объектов основных средств при отсутствии виновных лиц или они не установлены - *дата акта соответствующего органа государственной власти и распорядительного документа Общества о списании недостачи;*
- *дата бухгалтерской справки, распорядительного документа Общества в период обнаружения убытков прошлых налоговых периодов, включаемых в состав внереализационных расходов (п.п.1 п.2 ст.265 НК РФ) в случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) (п.1 ст.54 НК РФ).* При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). **Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов (п.2 ПБУ 22/2010, п.1 ст.11 НК РФ);**
- *дата составления одностороннего документа (акта) (косвенное документальное подтверждение расходов в соответствии с п.1 ст.252 НК РФ) - для расходов, по которым Обществу достоверно известно и имеются другие косвенные доказательства (переписка, почтовые отправления, телефонные звонки, коммерческое предложение, служебные записки работников, приказы на командировку, проездные документы, таможенная декларация, отчет по договору и т.п.), что по условиям договора и/или фактическим обстоятельствам (товар получен, услуги оказаны, работы выполнены, расходы осуществлены, например: представительские и рекламные расходы) наступил срок для признания расходов, либо двухстороннего акта приемки по типовой межотраслевой форме № М-7 в случае фактической приемки товаров (МПЗ).* В других случаях односторонние акты составляются в произвольной форме с соблюдением обязательных реквизитов для документа (ст.9 Закона о бухучете № 402-ФЗ);
- *дата составления документа или получения/утверждения документа – для внереализационных и прочих расходов, днем признания которых является день предъявления документа, служащего основанием для произведения расчетов (п.п.3 п.7 ст.272 НК РФ).* При этом день получения документа признается датой расходов в случае, если Обществу достоверно не было известно и не имелись другие косвенные доказательства, что по условиям договора и/или фактическим обстоятельствам (товар получен, услуги оказаны, работы выполнены, расходы осуществлены) наступил срок для признания расходов. Такие расходы также не являются убытками/расходами прошлых налоговых периодов, поскольку выявлены **в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов (п.2 ПБУ 22/2010, п.1 ст.11 НК РФ).** Во всяком другом случае днем предъявления документа признается день составления документа.
День получения/утверждения документа может подтверждаться следующими датами:

- датой почтового штемпеля на корреспонденции о получении первичных документов, информация о которых Обществу ранее не было известно и их ожидание в отчетном периоде не планировалось или информация для признания таких расходов не была достаточной;
- датой доставки курьерской службой, подтвержденной квитанцией, актом этой службы, о получении первичных документов, информация о которых Обществу ранее не было известно и их ожидание в отчетном периоде не планировалось или информация для признания таких расходов не была достаточной;

- отметками (дата, вх. номер и подпись работника с расшифровкой ФИО) административного департамента Общества на входящей корреспонденции о получении первичных документов, информация о которых Обществу ранее не было известно и их ожидание в отчетном периоде не планировалось или информация для признания таких расходов не была достаточной;
- датой электронной отправки копии документа с письменным сообщением представителя/ работника поставщика услуг (работ) в электронном письме о расчетах с подтверждающим ответом получателя в электронном письме;
- дата сопроводительного письма поставщика услуг (работ) на фирменном бланке с исх. номером для осуществления расчетов со ссылкой на номер, дату, наименование первичного документа и наименования услуг(работ);
- дата приказа генерального директора/уполномоченного лица или решения участников Общества к признанию расходов, оформленных документами, датированными датами прошлых отчетных периодов, но являющейся новой информацией и не бывшей ранее доступной или не признанной (не отраженной) в качестве расходов в отсутствие о ней информации.

Другие даты, указанные в п.п.3 п.7 ст.272 НК РФ, признаются в обычном порядке в соответствии с их назначением: *дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, либо последнее число отчетного (налогового) периода.*

При этом Общество признает, что отражение расходов по *дате получения первичного документа, по дате составления одностороннего акта* по результатам выполненных работ, оказанных услуг, полученного товара по договору/счету осуществляется исключительно при наступлении вышеуказанных событий.

Ст. 3.12. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иного имущества либо имущественных прав, и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для доходов от реализации, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, оказания услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату, если только иная дата перехода прав собственности на товар (передачи заказчику работ, имущественных прав, оказания услуг) не обусловлена договором или иное не предусмотрено НК РФ. Такими условиями договора могут являться: полная оплата товара покупателем, наступления определенного события и т.п.

Реализацией товаров, работ или услуг Обществом признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Выручка от реализации по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, признается в сумме лизингового платежа, включающего выкупную стоимость оборудования в доле, приходящейся на сумму лизингового платежа.

Выручка от реализации по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, признается в сумме текущих лизинговых платежей и выкупного платежа.

Датой признания выручки по лизинговым операциям признается дата лизингового платежа по графику согласно условиям Договора.

Налоговый учет доходов и расходов по факторинговым операциям

При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу дата получения уступки права требования определяется как *день подписания сторонами акта уступки права требования* (п.5 ст.271 НК РФ). В силу специфики формирования уступаемой задолженности на основании договора лизинга не признаются доходами единовременно на дату уступки в налоговом учете денежные средства, полученные от банка (Фактора) в качестве финансирования под задолженность по лизинговым платежам, формируемую в будущем и соответственно, не признаются расходами в налоговом учете по договору «обратного факторинга» сумма претензии, предъявленные Должнику по договору лизинга при его расторжении. Поскольку задолженность Лизингополучателя (Должника по договору факторинга) формируется в соответствии с графиком платежей по договору лизинга, то доходы по уступке в целях налогообложения формируются постепенно в соответствии с этим графиком.

Доходы по уступке прав требований (факторингу) признаются внереализационными доходами в размере лизинговых платежей на дату проведения расчетов по договору лизинга согласно графику платежей.

Расходы по уступке прав требований (факторингу) признаются внереализационными расходами и отражаются в налоговом учете на дату начисления и в размере лизинговых платежей

Комиссия Финансовому агенту за предоставление финансирования учитывается в составе внереализационных расходов. Комиссия за организацию изменения графика платежей, взимаемая с Лизингополучателя, отражается в составе доходов от обычной деятельности. Агентское вознаграждение за ведение расчетов с Должником по договору факторинга отражается в составе внереализационных доходов.

Вознаграждение банку за предоставленное финансирование Общество учитывает в налоговой базе при расчете налога на прибыль в размере, установленном статьей 269 НК РФ «Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения» с учетом положений ст.279 НК РФ.

Ст.3.12.1. Убытки при уступке права требования

При уступке налогоплательщиком - продавцом товаров (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 реализованных товаров (работ, услуг) признается убытком налогоплательщика (п.1 ст.279 НК РФ).

Обществом осуществляется уступка права требования долга по договору лизинга до наступления срока платежа, осуществляемого согласно графика платежей.

Размер убытка от уступки требования рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

Убытки по сделке уступки права требования приравниваются к внереализационным расходам (п.п.7 п.2 ст.265 НК РФ).

Ст. 3.13. Резервы в налоговом учете

Общество для целей налогообложения прибыли не формирует следующие резервы в порядке ст. 324.1 Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год).

Ст. 3.14. Резерв по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам в порядке ст. 266 НК РФ.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ.

При исчислении резерва по сомнительным долгам по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин — 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном (налоговом) периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный (налоговый) период (п. 5 ст. 266 НК РФ). Учет начисления и использования резерва ведется в регистре налогового учета.

Резерв по сомнительной задолженности создается в конце отчетного (налогового) периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде (п. 4 ст. 266 НК РФ).

Для формирования резервов на последний день отчетного (налогового) периода используются данные бухгалтерского учета о состоянии расчетов с дебиторами Общества. Резервы по сомнительным долгам начисляются на основании справки по результатам инвентаризации расчетов Общества и справки бухгалтера.

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 63000000/01 «Резервы предстоящих расходов», аналитическая карточка «Налоговый учет».

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день каждого отчетного (налогового) периода.

В течение года сумма резерва, начисленного по результатам инвентаризации, подлежит уменьшению только на сумму оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего отчетного (налогового) периода, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной ко взысканию, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Другие резервы в Обществе не создаются.

Ст. 3.15. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)

Расходы на осуществление лизинговой деятельности, в том числе по приобретению предмета лизинга, для целей исчисления налога на прибыль включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности в сумме, пропорциональной лизинговому платежу, срок которого наступил в соответствии с договором лизинга.

Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества, указанные в п.п. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ, признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей (п. 8.1. ст. 272 НК РФ).

Общество относит сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п.2 ст.318 НК РФ).

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемых в процессе оказания услуг;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) группируются по следующим элементам затрат:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Материальные расходы формируются в соответствии с требованиями ст. 254 НК РФ. Расходы на оплату труда формируются в соответствии с требованиями ст. 255 НК РФ. При этом в состав расходов на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников.

Общие условия оплаты труда (в том числе, размеры тарифной ставки или должностного оклада работника, доплаты, надбавки, различные системы премирования и поощрительные выплаты), могут быть установлены:

- индивидуальными трудовыми договорами;
- коллективными договорами (соглашениями);
- локальными актами Общества, устанавливающими условия и порядок таких выплат.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений ст.318-320 НК РФ.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Налоговые расходы будущего периода учитываются в регистрах бухгалтерского учета на счете 97030000.

К данным расходам в частности относятся:

- неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности;
- расходы на научно-исследовательские разработки⁶;

⁶ Расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления (п.1 ст.262 НК РФ).

расходы на подготовку и освоение новых производств, а также методов организации производства и управления;

- расходы на добровольное и обязательное страхование;
- дополнительные расходы по займам и кредитам.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов, сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Дополнительные расходы по *обеспечению* возвратности кредитов или займов относятся на расходы в течение срока погашения указанных выше заемных средств. Данные расходы списываются на расходы ежемесячно в течение срока, к которому они относятся. При этом расходы на страхование, обеспечивающие возвратность кредитов и займов, по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, списываются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Расходы на страхование, по договорам, заключенным на срок менее одного отчетного периода, признаются в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов (п.6 ст.272 НК РФ).

При приобретении *неисключительных прав на программные продукты* сумма расходов, связанных с их приобретением, аккумулируется отдельно. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается экспертной комиссией Общества самостоятельно и утверждается приказом руководителя отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

Ст. 3.16. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме видов доходов от реализации.

Ст. 3.17. Нормируемые расходы

Для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ.

Расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ.

Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 НК РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу - в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы по договорам на

оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Контроль за предельным размером указанных расходов осуществляет бухгалтерия Общества.

Иные нормируемые расходы учитываются в пределах норм, установленных законодательством РФ.

Ст. 3.21. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Ст. 3.22. Порядок ведения налогового учета по долговым обязательствам

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, установленной договором кредита, займа (иного долгового обязательства).

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ, если иное не установлено ст.269 НК РФ.

Определение расчетной цены необрашающихся ценных бумаг производится в соответствии с порядком определения расчетной цены необрашающихся ценных бумаг.

По собственным долговым обязательствам в виде векселя со сроком «по предъявлении, но не ранее» срок обращения принимается равным от даты составления векселя до даты, указанной как «не ранее», плюс 365 (366) дней.

В случае если вексель предъявляется к оплате до истечения года с даты, указанной как "не ранее", сумма дисконта, не учтенная к этому моменту в составе расходов, включается в расходы для целей налогообложения прибыли на основании п. 8 ст. 272 НК РФ единовременно (Письмо Минфина России от 25.03.2011 № 03-03-06/1/175).

К комиссиям банков, рассчитываемой по таким же правилам, как и проценты (т.е. от суммы фактической задолженности), применяются аналогичные правила определения предельной величины расходов. Прочие комиссии банков включаются в состав расходов в полном объеме.

Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам Бухгалтерию Общества.

Ст. 3.23. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков

В целях налогообложения прибыли расходы на услуги банков относятся к внереализационным расходам, не связанным с производством и реализацией (п.п. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Ст. 3.24. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- *выручка от реализации услуг лизинговой деятельности;*
- *выручка от реализации услуг лизинговой деятельности (субсидии);*
- *выручка от реализации услуг лизинговой деятельности (уступка требования);*

- *выручка от реализации дополнительных услуг лизинговой деятельности;*
- *выручка от реализации прочих услуг (консультационные, посреднические, сдача в аренду, предоставление прав по лицензионному договору, прочие);*
- *выручка от реализации имущественных прав;*
- *выручка от реализации амортизируемого имущества;*
- *выручка от реализации прочего имущества;*
- *операции с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в совокупности с операциями с необращающимися финансовыми инструментами срочных сделок;*
- *целевые поступления и их использование (отдельно: бюджетное финансирование и иные поступления).*

Расходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:

Прямые расходы организаций, осуществляющих производство и реализацию товаров, реализацию имущественных прав, уменьшающие сумму доходов от реализации за отчетный (налоговый) период

Прямые расходы организаций, осуществляющих деятельность в области оказания услуг, выполнения работ, уменьшающие сумму доходов от реализации за отчетный (налоговый) период.

Материальные расходы, за исключением расходов на приобретение сырья и (или) материалов, списанных в производство товаров (работ, услуг);

Суммы начисленной амортизации, за исключением амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг);

Прочие расходы:

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;
- расходы на добровольное и обязательное страхование;
- суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ;
- расходы на оплату юридических и информационных услуг, расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг;
- расходы на оплату услуг по управлению организацией и (или) отдельными ее подразделениями;
- представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;
- расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;
- другие расходы.

Расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества, прочего имущества, имущественных прав:

- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества (включая лизинговое) и расходы, связанные с его реализацией;
- цена (стоимость) приобретения реализованного прочего имущества (имущественных прав) и расходы, связанные с его (их) реализацией.

Внереализационные доходы:

- положительная курсовая (суммовая) разница;
- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- проценты по долговым обязательствам;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Внереализационные расходы:

- отрицательная курсовая (суммовая) разница;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- расходы на формирование резервов по сомнительным долгам;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества);
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее результата;
- расходы на эвакуацию изъятой техники;
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;
- расходы на услуги банков;
- расходы на проведение собраний участников, в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;
- другие обоснованные расходы (п.20 ст.265 НК РФ).

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;
- расходы в виде недостач материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций;
- убытки по сделке уступки права требования в порядке, установленном статьей 279 НК РФ.

Учет для целей налогообложения убытков

Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, полученные в предыдущих налоговых периодах, подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

Для определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, установить, что расчетная цена определяется

- исходя из рыночных цен ценной бумаги;
- исходя из самостоятельно рассчитанной цены ценной бумаги;
- исходя из оценочной стоимости ценной бумаги, определенная оценщиком.

Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 22 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг с учетом ограничения, установленного пунктом 2.1 статьи 283 НК РФ.

Ст. 3.25. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль

Налоговая база для целей исчисления налога на прибыль формируется в соответствии со статьей 274 НК РФ.

Определение налогооблагаемой базы осуществляется на основании данных сводных, синтетических и аналитических регистров налогового учета.

Отчетным периодом является квартал, полугодие и девять месяцев. Налоговым периодом год. Налогооблагаемая база формируется по окончании отчетного (налогового) периода нарастающим итогом с начала года.

Налог на прибыль определяется по итогам отчетного (налогового) периода, исходя из ставки налога и налоговой базы, сформированной за соответствующий отчетный (налоговый) период. Начисление налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на дату последнего календарного дня отчетного (налогового) периода.

Общество является ежемесячным плательщиком авансовых платежей по налогу на прибыль. По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. Сумма ежемесячного авансового платежа исчисляется в порядке, установленном в п.2 ст.286 НК РФ, а именно:

- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в первом квартале* текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *во втором квартале* текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в третьем квартале* текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;
- сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате *в четвертом квартале* текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода. Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится Обществом по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится Обществом по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса фактических расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в фактических расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу за отчетный (налоговый) период.

Ст. 3.26. Порядок учета налога на добавленную стоимость

Налоговая политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с главой 21 НК РФ.

Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

В соответствии с п.1 ст. 167 НК РФ для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы, считать наиболее раннюю из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговыми регистрами по налогу на добавленную стоимость для определения объектов налогообложения являются регистры бухгалтерского учета, книги продаж и книги покупок, по формам, утверждаемым Постановлением Правительства РФ (на основании полученных и выставленных счетов-фактур). В случае возникновения необходимости корректировки данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, проведения дополнительных расчетов (в связи с особенностями, изложенными в главе 21 НК РФ) могут оформляться расчетные таблицы, бухгалтерские справки и т.п. по форме, разработанной бухгалтерской службой.

Установить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации. Период возобновления нумерации – один год;
- составление счетов-фактур на реализованные товары (работы, услуги, имущественные права) осуществляется с помощью компьютерной программы;
- ведение книг покупок и книг продаж осуществляется в электронном виде (Постановление Правительства от 26 декабря 2011 г. N 1137).

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом генерального директора, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), в порядке, установленном Приказом Минфина России от 10.11.2015 N 174н и НК РФ (абз. 2 п. 6, п. 9 ст. 169).

Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур не осуществляется, за исключением случаев осуществления предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Установить, что при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляется корректировочный счет-фактура на каждый счет-фактуру.

Установить, что при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счета-фактуры не составляются.

При отказе от составления счетов-фактур указать данное условие в договоре.

При этом регистрации в книге продаж по таким операциям подлежит счет-фактура, составляемый в единственном экземпляре.

Установить, что сумма неустойки (пени, штрафы) за невыполнение договорных обязательств, полученная Обществом как продавцом и/или покупателем товаров (работ, услуг), является прочим доходом и не учитываются при расчете налоговой базы по НДС, так как не связана с расчетами по оплате реализованных товаров (работ, услуг) (пп.2 п.1 ст.162 НК РФ).

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, утверждается Приказом по Обществу.

Книга продаж подписывается Главным бухгалтером (иное лицо – при наличии соответствующего приказа или доверенности),

Контроль за правильностью ведения книги продаж осуществляется Главным бухгалтером.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками при приобретении товаров (работ, услуг) принимаются к вычету Обществом при выполнении следующих условий:

- имеются в наличии счета-фактуры, оформленные в соответствии с требованиями ст. 168, 169 НК РФ;
- товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету на основании первичных учетных документов;
- товары (работы, услуги), имущественные права приобретены Обществом для осуществления операций, облагаемых НДС.

Условием для принятия НДС к вычету является намерение Общества использовать приобретенные товарно-материальные ценности для осуществления операций, облагаемых НДС.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету, в том числе в периоде отсутствия операций, образующих объект обложения НДС.

Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, могут быть заявлены к вычету в налоговой декларации за любой налоговый период, представленной в налоговые органы в пределах трех лет после принятия к учету таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы НДС по услугам электроснабжения (другим коммунальным услугам), перевыставляемым арендодателем сверх арендной платы в рамках договора аренды, принимаются к вычету на основании счета-фактуры, выставленного арендодателем.

В случае поступления счета-фактуры в периоде, следующем за периодом, когда приняты на учет товары, работы, услуги, соответствующая сумма налога на добавленную стоимость включается в состав налоговых вычетов того налогового периода, в котором зафиксировано (отметка на почтовом конверте, входящий № и дата, отмеченные секретарской службой организации) поступление счета-фактуры (при условии того, что на указанную дату выполнены все остальные установленные НК РФ условия для применения соответствующего налогового вычета).

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), стоимость единицы которых не превышает 100 руб., которые передаются организацией в рамках проводимых рекламных кампаний, подлежат вычету в порядке, установленном ст. 171 и 172 НК РФ, поскольку операция по их передаче непосредственно связана с совершением операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), признаваемых объектами налогообложения.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение книги покупок с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам:

- Главный бухгалтер;
- иное лицо – при наличии соответствующего приказа или доверенности.

Книга покупок подписывается Главным бухгалтером (иное лицо – при наличии соответствующего приказа или доверенности).

Рассчитывать предельную величину нормируемых расходов для целей применения вычетов по налогу на добавленную стоимость исходя из выручки того отчетного (налогового) периода, в котором произведены расходы.

Операции, освобождаемые от налогообложения НДС согласно ст. 149 НК РФ, в т.ч.

- операции по реализации земельных участков (долей в них);
- операции по реализации лома и цветных металлов;
- операции по реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, за исключением базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, подлежащего налогообложению НДС;
- операции по предоставлению займов в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним;
- другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

При осуществлении Обществом операций, подлежащих налогообложению (в т.ч. по разным ставкам), и операций, не подлежащих налогообложению в Обществе, обеспечивается ведение раздельного учета указанных операций путем обособления в аналитическом учете соответствующих балансовых счетов: 90* «Выручка» и 90* «Налог на добавленную стоимость», при этом:

- Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав напрямую относящиеся к облагаемым операциям, принимаются к вычету в общеустановленном порядке;
- Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящихся к не подлежащим налогообложению в соответствии со ст. 146, 147, 148, 149 НК РФ операциям, подлежат включению в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств или в расходы на приобретение товаров, работ, услуг в порядке применения п. 2 ст. 170 НК РФ;
- Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в т.ч. основных средств, имущественных прав управленческого и общехозяйственного назначения, которые невозможно отнести к тому или иному виду деятельности, учитываются в следующем порядке:

Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и/или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (не признаются объектом налогообложения, освобождаются от налогообложения, местом реализации которых не является территория Российской Федерации) не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и/или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целом по Обществу, то распределение входного НДС не осуществляется и вся сумма НДС подлежит вычету в общем порядке, определенном ст. 171 и ст. 172 НК РФ.

При расчете доли расходов по необлагаемым НДС операциям сумма указанных расходов формируется с учетом следующих особенностей:

- в состав указанных расходов подлежит включению часть общехозяйственных затрат за соответствующий налоговый период, которые невозможно отнести к операциям, облагаемым или не облагаемым НДС, в размере, пропорциональном доле расходов, напрямую относящимся к необлагаемым НДС операциям, в общей сумме совокупных расходов, напрямую относящихся к облагаемым и необлагаемым НДС операциям;

- в отношении операций по реализации ценных бумаг в сумму расходов, непосредственно связанных с необлагаемыми НДС операциями включается стоимость приобретения ценных бумаг, расходы на выплату вознаграждений посредническим организациям, на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг, а также прочие расходы на приобретение ценных бумаг, реализованных (выбывших) в соответствующем налоговом периоде;

- в отношении операций по предоставлению займа в состав расходов по необлагаемым НДС операциям не включается сумма выданного займа.

Если в налоговом периоде доля совокупных расходов на приобретение, производство и/или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и/или реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав в целом по Обществу, то входной НДС подлежит распределению: принимается к вычету / учитывается в стоимости товаров (расходов на приобретение работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для операций, облагаемых НДС / не облагаемых НДС соответственно в следующем порядке:

1) Указанная пропорция определяется по результатам налогового периода НДС (квартала) исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению / не облагаются НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (переданных) за налоговый период. Под стоимостью отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав понимается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав без НДС. В случае предоставления беспроцентного займа при расчете стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав по операциям, не облагаемым НДС, в составе указанного показателя не учитываются суммы такого займа, а также проценты по нему, определенные Обществом исходя из рыночных цен;

2) Определяется сумма НДС, предъявленная Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), которую необходимо включить в стоимость приобретенных товаров, основных средств, имущественных прав и/или в состав расходов. Для этого доля необлагаемых НДС операций (определенная в п.1) умножается на общую сумму предъявленного налогоплательщику НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам управленческого и общехозяйственного назначения.

3) Оставшаяся сумма входного НДС принимается к вычету в общем порядке, определенном ст. 171 и ст. 172 НК РФ.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, Общество определяет пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению /не облагаются НДС, в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав.

Аналитический учет налога на добавленную стоимость, предъявленного Обществу при приобретении товаров, работ, услуг и имущественных прав, ведется в бухгалтерском учете по субсчетам первого порядка к счету 19 «Налог на добавленную стоимость» (Приложение № 1 к Учетной политике – План счетов).

Суммы НДС, предъявленные при приобретении основных средств, принимаются к вычету в полном объеме в периоде принятия к бухгалтерскому учету данных активов на счете 01 «Основные средства».

Суммы НДС, предъявленные при приобретении оборудования к установке, подлежат вычету в полном объеме в периоде принятия к бухгалтерскому учету на счете 07 «Оборудование к установке» или на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Суммы НДС, предъявленные при приобретении оборудования, не требующего монтажа, принимаются к вычету в полном объеме в периоде принятия к бухгалтерскому учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или на счете 03 «Материальные ценности в организации».

Монтаж приобретенного оборудования, осуществляемый Обществом собственными силами, не признается строительно-монтажными работами для собственного потребления в смысле пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, т.е. не признается объектом налогообложения НДС.

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым в операциях по ликвидации основных средств, объектов незавершенного капитального строительства, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

В случае, если расходы принимаются для целей налогообложения налогом на прибыль по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету в полном размере в соответствии с общим порядком (ст. 171 и ст. 172 НК РФ)

НДС по факторинговым операциям

Налоговая база при уступке *первоначальным кредитором* денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона определяется как *сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены* (п.1 ст.155 НК РФ).

Общество является первоначальным кредитором по отношению к Лизингополучателю. При «обратном факторинге» такой доход у Лизингодателя не возникает. НДС начисляется с суммы вознаграждения, оплачиваемый Банком (Финансовый агент по договору факторинга и Принципал по агентскому договору) по агентскому договору за ведение расчетов с Должником (Лизингополучатель). В случае возникновения вышеуказанного превышения Лизингодатель (Клиент) начисляет НДС с этого дохода.

Ст. 3.27. Налог на имущество предприятий

В соответствии со ст. 372 НК РФ сумма налога на имущество Общества определяется в соответствии с положениями гл.30 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации в случае местонахождения имущества, подлежащего налогообложению, на территории этих субъектов РФ.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, принятого на учет в качестве объектов основных средств (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность) за исключением имущества, не признаваемого объектом налогообложения в соответствии с п.4 ст. 374 НК РФ, и учитываемого на балансе Общества на следующих счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов Общества на текущий год (Приложение № 1 к Учетной политике Общества):

- счет "Основные средства" за минусом счета "Амортизация основных средств";
- счет "Доходные вложения в материальные ценности" за минусом счета "Амортизация основных средств".

Не облагается налогом на имущество все движимое имущество, которое принято на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 г. (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ, п. 3 ст. 1, ст. 3 Закона N 202-ФЗ).

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу на имущество признаются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

В соответствии со ст. 382 НК РФ в течение налогового периода подлежат уплате авансовые платежи по налогу на имущество, исчисленные по итогам отчетного периода.

Суммы авансовых платежей по налогу, уплаченные в течение налогового периода, засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости

Не признаются объектами налогообложения:

Ст. 3.28. Транспортный налог

Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с требованиями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ и в соответствии с законодательством субъектов Российской Федерации.

Обеспечить обособленное выделение в учете легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб. для исчисления транспортного налога с которых п. 2 ст. 362 НК РФ установлена дифференцированная шкала повышающих коэффициентов.

Назначить Приказом генерального директора ответственного за проверку и уточнение списка легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб., зарегистрированных на организацию, в соответствии с Перечнем, подлежащим применению в очередном налоговом периоде и размещаемым на официальном сайте Минпромторга России не позднее 1 марта, а также определения количества лет, прошедших с года выпуска легкового автомобиля.

Ст. 3. 29 Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц исчисляется и уплачивается в соответствии с требованиями Главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

Согласно ст. 230 НК РФ вести учет доходов, полученных физическими лицами, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в налоговом регистре по форме Приложения № 8 к Учетной политике. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде. Ежеквартально налоговые регистры распечатываются и подписываются ответственным сотрудником бухгалтерии.

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от организации, бухгалтерия обязана составить письменное сообщение о невозможности удержать налог.

В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от организации, бухгалтерия обязана составить письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направить его налогоплательщику.

Ст. 3.30. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование (в части страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством)

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которых организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета страховых взносов, которые ведутся в электронном виде по форме, приведенной в Приложении № 9 к Учетной политике. Печать указанных регистров осуществляется один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года.

Ст. 3.31. Перечень приложений

- Приложение № 1 «План счетов»
- Приложение № 2 «Таблица оценочных значений по судебным делам»
- Приложение № 3 «Состав управленческих расходов»
- Приложение № 4 «Сводный налоговый регистр»
- Приложение № 5 «Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами»
- Приложение № 6 «Формы первичных документов»
- Приложение № 7 «Положение об инвентаризации»
- Приложение № 8 «Расчет НДС»
- Приложение № 9 «Регистр учета страховых взносов»

Приложение № 3

31001200	Расходы по канцтоварам, хозтоварам
31001400	Расходные материалы (орг. техника)
32000102	Заработная плата (управление)
33000100	ЕСН
33000200	ЕСН страховым взносам на обязатель. пенс. ст
35000140	Прочие налоги и сборы (травматизм)
35000141	Транспортный налог
35000301	Расходы по билетам (международные)
35000302	Расходы по билетам (по РФ)
35000304	Расходы по гостиницам РФ
35000305	Расходы по командировкам (суточные Норм
35000901	Расходы по аренде офис. помещений
35000902	расходы по коммунальным платежам
35000904	Расходы на архив внешний
35000905	Расходы на ремонт арендованных помещений
35000906	Расходы по транспортировке, материалы у
35001100	Расходы по обучению сотрудников
35001150	Расходы по семинарам, конференциям, тренинги
35001200	Расходы по аудиторским услугам
35001201	Расходы по информационно-консультационного характера

35001202	Расходы по периодической подписке
35001204	Расходы по услугам переводчиков
35001205	Расходы по юридическим услугам
35001206	Расходы по представительским услугам
35001208	Расходы на рекламу (визитки)
35001209	Расходы на рекламу (прочие)
35001210	Расходы по рекламе в Интернете
35001212	Расходы по рекламным акциям, презентации
35001213	Расходы по Интернет
35001214	Расходы по корпоративной .мобильной связи
35001215	Расходы по почтовым услугам
35001216	Расходы на стационарную связь (вкл.ИТ-т
35001218	Расходы на страхование собственных ОС
35001219	Расходы по подбору персонала
35001222	Расходы на хозяйственные нужды
35001223	Расходы по программному обеспечению, лицензии
35001224	Расходы по ремонту оборудования (орг. т
35001225	Расходы по сервисным услугам (орг. техника)

Приложение № 4

Статьи	Отчетный год
	Вид начис-ления
Условный расход по налогу на прибыль в БУ	
На сумму разницы между бухгалтерской и налоговой остаточной стоимостью выывшего амортизируемого имущества (по завершенным договорам лизинга)	ОНА
На сумму разницы между бухгалтерской и налоговой остаточной стоимостью реализуемого амортизируемого имущества	ОНА
На сумму разницы между бухгалтерской и налоговой остаточной стоимости выывшего амортизируемого имущества (по чрезвычайным обстоятельствам)	ПНО
На сумму части убытков от выбытия и реализации амортизируемого имущества	ОНА
На сумму убытков от выбытия амортизируемого лизингового имущества	ОНА
На сумму убытка от реализации амортизируемого имущества (налогового)	ОНА
На величину амортизационных отчислений, отнесенных свыше принятых в целях налогообложения сумм	ОНА

Проценты по кредитам сверх нормы	ПНО
Хозяйственные расходы без налогового учета (превышающие допустимые лимиты)	ПНО
На сумму прочих расходов невычитаемые расходы по договорам лизинга	ПНО
Резерв по сомнительным долгам	ОНО
На сумму убытка прошлых лет (не принимаемого в целях налогообложения)	ПНО
Пени по налогам	ПНО
Выплаты сотрудникам из прибыли	ПНО
На сумму разницы на резервы по неиспользованным отпускам (при создании резерва в БУ)	ОНА
Доходы прошлых лет	ПНА
На сумму разницы на резервы по неиспользованным отпускам (погашение разницы при использовании резерва в БУ)	ОНА
На сумму разницы на резервы по Решениям суда	ОНА
Консультационные услуги за 2012 год	ПНА
На величину начислений / (погашений) по факторингу	ОНА
Разница по уточненной декларации за 2012 г. (НДС за комиссионные услуги за 2012 г.)	ПНО
Расходы по страхованию	ПНО
Штрафные санкции ГИБДД	ПНО
На сумму разницы при создании оценочного обязательства по взносам	ОНА
На сумму погашения разницы при создании оценочного обязательства по взносам	ОНА
На сумму разницы по убытку прощенного долга	ПНО
Разница между расчетной стоимостью дивидендов БУ/НУ	ПНА
Итого налог на прибыль по данным налогового учета	

Приложение № 5

Порядок ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами

Ведение кассовых операций осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

1. Кассовые операции

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета, представленного главным бухгалтером. Расчет выполняется с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. Величина лимита корректируется по мере необходимости.

Кассовые операции ведутся с применением специализированной бухгалтерской программы (SAP ERP).

Лист кассовой книги распечатывается на бумажном носителе в конце рабочего дня в двух экземплярах. Нумерация листов осуществляется автоматически в хронологической последовательности с начала календарного года. Распечатанные на бумажном носителе листы кассовой книги подбираются в хронологической последовательности, брошюруются на последний день месяца.

Прием банкнот Банка России осуществляется с применением программно-технических средств, имеющих функцию распознавания не менее четырех машиночитаемых защитных признаков, перечень которых установлен нормативным актом Банка России.

2. Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются как в наличном, так и в безналичном порядке.

Денежные средства, списанные со счета организации при осуществлении работником операций с использованием корпоративной банковской карты, считаются выданными работнику под отчет.

Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления подотчетного лица на срок, не превышающий 3 (три) рабочих дней со дня, следующего за днем выдачи, либо на срок командировки.

Проверка авансового отчета в бухгалтерии осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на проверку.

Утверждение авансового отчета производится в течение 2 (двух) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем предоставления авансового отчета на утверждение.

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 2 (двух) рабочих дней, считая со дня, следующего за днем утверждения авансового отчета.

3. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег

Проведение инвентаризации, плановых и внеплановых ревизий фактического наличия наличных денежных средств в кассе производится действующей инвентаризационной комиссией.

Плановая проверка (ревизия) фактического наличия наличных денег осуществляется – 1(один) раз в год.

При поступлении (выдаче) денежных средств в непосредственной близости к кассиру имеют право находиться только лица, непосредственно участвующие в данной хозяйственной операции.

Для обеспечения сохранности наличных денежных средств и ценностей при ведении кассовых операций помещение кассы отвечает следующим требованиям:

- иметь металлический сейф для хранения денег и ценностей, который по окончании рабочего дня закрывается ключом и опечатывается печатью кассира (ключи от металлических шкафов и печати хранятся у кассира);

4. При транспортировке денежных средств из банков или сдаче в них кассир обеспечивается транспортным средством. При транспортировке денежных средств кассиру запрещается:

- разглашать маршрут движения и размер суммы доставляемых денежных средств и ценностей;
- следовать пешком, попутным или общественным транспортом;
- посещать магазины, рынки и другие подобные места;
- выполнять какие-либо поручения и любым иным образом отвлекаться от доставления денег и ценностей по назначению;

Приложение № 6

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

Для подтверждения фактов хозяйственной жизни используются самостоятельно разработанные формы и унифицированные формы документов, перечень которых приведен в приложении 6 к настоящей учетной политике.

Первичные документы составляются в бумажном и/или электронном виде.

Электронный обмен счет-фактурами производится в формате, утвержденном приказом ФНС России от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172.

Обмен электронными документами с контрагентами производится через оператора электронного документооборота.

Электронные первичные учетные документы подписываются усиленной квалифицированной подписью.

Первичные учетные документы хранятся совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи данных документов сертификатом ключа подписи в течение пяти лет.

По требованию налоговой инспекции первичные документы представляются в следующем виде:

- счета-фактуры – в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- все остальные первичные документы – на бумаге в виде заверенных копий.

Унифицированные формы первичных учетных документов, применение которых обязательно. Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма	Нормативно-правовой акт, которым установлена обязанность применения формы
<u>КО-1</u>	Приходный кассовый ордер	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	<u>Статья 34</u> Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"; <u>Указание</u> Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"
<u>КО-2</u>	Расходный кассовый ордер		
<u>КО-4</u>	Кассовая книга		
<u>КО-5</u>	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств		
<u>Т-49</u>	Расчетно-платежная ведомость	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1	
<u>Т-53</u>	Платежная ведомость		
<u>Т-2</u>	Личная карточка работника		<u>Пункт 6 ст. 8</u> Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе"; <u>п. 27</u> Положения о воинском учете (утв. Постановлением Правительства РФ от 27.11.2006 № 719); <u>п. 12</u> Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей (утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225)
<u>Т-1</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу		Трудовой кодекс РФ; <u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>Т-1а</u>	Приказ (распоряжение) о приеме работников на работу		
<u>Т-3</u>	Штатное расписание		
<u>Т-4</u>	Учетная карточка научного, научно-педагогического работника		
<u>Т-5</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу		
<u>Т-5а</u>	Приказ (распоряжение) о переводе работников на другую работу		
<u>Т-6</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику		
<u>Т-6а</u>	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работникам		
<u>Т-7</u>	График отпусков		
<u>Т-8</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с		

	работником (увольнении)		
<u>T-8a</u>	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении)		
<u>T-9</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку		
<u>T-9a</u>	Приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку		
<u>T-11</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работника		Трудовой <u>кодекс</u> РФ; <u>Постановление</u> Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
<u>T-11a</u>	Приказ (распоряжение) о поощрении работников		
<u>T-12</u>	Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда		
<u>T-13</u>	Табель учета рабочего времени		
<u>T-51</u>	Расчетная ведомость		
<u>T-53a</u>	Журнал регистрации платежных ведомостей		
<u>T-54</u>	Лицевой счет		
<u>T-54a</u>	Лицевой счет (свт)		
<u>T-60</u>	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику		
<u>T-61</u>	Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)		
<u>T-73</u>	Акт о приеме работ, выполненных по срочному трудовому договору, заключенному на время выполнения определенной работы		
<u>КМ-1</u>	Акт о переводе показаний суммирующих денежных счетчиков на нули и регистрации контрольных счетчиков контрольно-кассовой машины	<u>Постановление</u> Госкомстата России от 25.12.1998 № 132	Федеральный <u>закон</u> от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт"; Типовые <u>правила</u> эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (утв. Минфином РФ 30.08.1993 № 104); <u>Письмо</u> ФНС России от 23.06.2014 № ЕД-4-2/11941@
<u>КМ-2</u>	Акт о снятии показаний контрольных и суммирующих денежных счетчиков при сдаче (отправке) контрольно-кассовой машины в ремонт и при возвращении ее в организацию		
<u>КМ-3</u>	Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам		
<u>КМ-4</u>	Журнал кассира-операциониста		

<u>КМ-5</u>	Журнал регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста		
<u>КМ-6</u>	Справка-отчет кассира-операциониста		
<u>КМ-7</u>	Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации		
<u>КМ-8</u>	Журнал учета вызовов технических специалистов и регистрации выполненных работ		
<u>КМ-9</u>	Акт о проверке наличных денежных средств кассы		

Приложение № 7

Положение об инвентаризации

1. Общие положения

1.1. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее – Методические указания).

Общие требования по документальному оформлению инвентаризации приведены в указаниях по применению и заполнению форм, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 (далее – Указания Госкомстата).

1.2. Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения или порчи имущества, когда необходимо установить наименование и количество похищенного (испорченного) имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации или реорганизации организации;
- в иных случаях, когда проведение инвентаризации обязательно в соответствии с требованиями законодательства.

Обоснование – часть 3 статьи 11 и часть 1 статьи 30 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний по инвентаризации, пункт 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

1.3. Проверка фактического наличия имущества и обоснованности имеющихся обязательств включает:

- получение расписки материально ответственных лиц в соответствующих инвентаризационных описях

(актах) до начала и после окончания проверки (абз. 3 п. 2.4, п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации);

– занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

– указание количества ценностей (основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств в кассе, документарных ценных бумаг и т. д.), определяемого путем натурального подсчета, взвешивания, обмера (п. 2.7 Методических указаний по инвентаризации);

– осмотр основных средств на предмет их дальнейшего использования. При выявлении не пригодных к эксплуатации и не подлежащих восстановлению объектов основных средств соответствующая информация заносится в отдельную инвентаризационную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т. п.) (п. 3.6 Методических указаний по инвентаризации);

– осмотр товарно-материальных ценностей на предмет их дальнейшего использования. При выявлении неиспользуемых или морально устаревших ценностей, а также ценностей, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или дальнейшее использование которых представляется сомнительным, соответствующая информация заносится в отдельную инвентаризационную опись (акт) или акт на списание (п. 3.25, 3.26 Методических указаний по инвентаризации);

– подтверждение наличия активов, не имеющих материально-вещественной формы (денежные средства на счетах в банках, нематериальные активы, финансовые вложения и т. д.), путем документальной проверки (п. 3.8, 3.14, 3.43 Методических указаний по инвентаризации);

– подтверждение балансовой оценки активов (с учетом оценочных резервов);

– определение правильности и обоснованности числящихся сумм дебиторской и кредиторской задолженности, оценочных и прочих обязательств путем проверки документов, подтверждающих существование обязательства или требования (п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации).

1.4. Вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная) определяется приказом генерального директора. При проведении выборочной инвентаризации в приказе указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации.

1.5. Устанавливаются следующие сроки и периодичность плановых сплошных инвентаризаций (п. 2.1 Методических указаний по инвентаризации):

Объект инвентаризации	Периодичность	Плановые сроки проведения инвентаризации
Основные средства	Один раз в три года начиная с 2015 года (п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации)	С 1 октября по 10 ноября года проведения инвентаризации
Материально-производственные запасы.	Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 30 октября по 30 ноября каждого отчетного года
Денежные средства в кассе. Бланки документов строгой отчетности	Ежеквартально	В последний рабочий день каждого квартала
Денежные средства на	Ежегодно перед составлением годовой	В первый рабочий день каждого

банковском счете	бухгалтерской отчетности	календарного года
Дебиторская задолженность. Резерв по сомнительным долгам	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 30 октября по 20 декабря каждого отчетного года
Кредиторская задолженность	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 30 октября по 20 декабря каждого отчетного года
Оценочные обязательства	Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности	С 30 ноября по 20 декабря каждого отчетного года

2. Инвентаризационная комиссия

2.1. В ООО «Каркаде» в течение года работает постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В период плановых инвентаризаций в случае необходимости проверки большого количества данных формируются рабочие инвентаризационные комиссии. Персональный состав всех инвентаризационных комиссий утверждается приказом руководителя.

2.2. Инвентаризационная комиссия обеспечивает натуральный подсчет (фактическое наличие) имущества (обязательств), проверку их состояния и оформляет инвентаризационные описи по каждому виду инвентаризируемого имущества (обязательства).

2.3. В компетенцию инвентаризационной комиссии входит:

- проведение инвентаризации активов и обязательств;
- анализ результатов инвентаризации;

2.4. Инвентаризационная комиссия несет ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации, своевременность и правильность оформления документов по инвентаризации.

4. Порядок документального оформления

4.1. Результаты инвентаризации оформляются по формам разработанными обществом самостоятельно.

4.2. Заполненные по итогам инвентаризации инвентаризационные описи (акты) председатель инвентаризационной комиссии передает в бухгалтерию не позднее одного рабочего дня после даты окончания проверки. В течение двух рабочих дней от даты получения инвентаризационных описей (актов) бухгалтерия составляет сличительные ведомости и вручает председателю инвентаризационной комиссии для урегулирования расхождений.

4.3. Инвентаризационная комиссия на заседании по итогам инвентаризации анализирует выявленные расхождения, а также предлагает способы устранения обнаруженных расхождений фактического наличия ценностей и данных бухучета (п. 5.4 Методических указаний по инвентаризации).

В протоколе заседания инвентаризационной комиссии по итогам годовой инвентаризации фиксируются суммы оценочных резервов (по сомнительным долгам и т. д.).

