

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**  
**Учетная политика**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Каркаде»**  
**за 2008-2010 гг.**

**Учетная политика**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Каркаде»**  
**за 2008 год**

Приказ № 489/07  
31 декабря 2007 г  
«об учетной политике на 2008г.»

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Каркаде» на 2008 год.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Чертилину Ю.В..

Генеральный директор



К.Флорчак

|   |                      |  |
|---|----------------------|--|
|   | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b> |  |
| <b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА<br/>ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ<br/>ООО «КАРКАДЕ» НА 2008 ГОД</b> |                      |  |
| Утверждена<br>Приказом №489/07<br>от 31.12.2007г.                                 |                      |  |

# СОДЕРЖАНИЕ

|  |            |
|--|------------|
| <b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>   | <b>717</b> |
| 1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета  | 717        |
| 1.2. Принципы формирования учетной политики  | 718        |
| 1.3. Организационная форма бухгалтерского учета  | 718        |
| 1.4. Инвентаризация имущества и обязательств   | 718        |
| 1.5. Методы оценки имущества и обязательств  | 719        |
| 1.6. Применяемый план счетов   | 720        |
| 1.7. Порядок оформления первичных документов и правила документооборота                                  | 720        |
| 1.8. Порядок и сроки составления отчетности  | 720        |
| <b>2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>  | <b>721</b> |
| 2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации   | 721        |
| 2.2. Порядок учета нематериальных активов  | 724        |
| 2.3. Порядок учета материально-производственных запасов  | 725        |
| 2.4. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы |            |
| 2.5. Порядок учета финансовых вложений   | 726        |
| 2.6. Порядок учета выручки от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и прочего имущества     | 727        |
| 2.7. Порядок учета затрат на производство  | 728        |
| 2.8. Порядок формирования и учета финансовых результатов   | 731        |
| 2.9. Порядок использования чистой прибыли Общества   | 731        |
| 2.10. Порядок оценки дебиторской и кредиторской задолженности  | 731        |
| ----   | ----       |
| <b>3. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>   | <b>732</b> |
| <b>4. Налог на прибыль</b>   |            |
| <b>5. НДС</b>  |            |
| <b>6. СПИСОК ИЗМЕНЕНИЙ</b>   |            |
| Приложение 1 План счетов   | 748        |
| Приложение 2 Формы первичных документов  | 762        |
| Приложение 3 График документооборота   | 780        |

---

# 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

## 1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

1.1.1. Положение по учетной политике разработано с целью обеспечения учета и контроля за всеми осуществляемыми Обществом хозяйственными операциями. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета определяется в соответствии с Федеральным Законом РФ №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н, в соответствии с иными Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов РФ, а также в соответствии с Государственной программой перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики, утвержденной Постановлением Верховного Совета РФ от 23.10.92. № 3708-1, Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283, для всех предприятий и организаций, независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности. При ведении учета финансово-хозяйственных операций предприятие руководствуется вышеназванными документами.

1.1.2. Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями - инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;
- контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов;
- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств Общества.

1.1.3. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется следующими основополагающими принципами:

- принципом допущения имущественной обособленности предприятия;
- принципом допущения непрерывности деятельности предприятия;
- принципом допущения последовательности применения учетной политики;
- принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

а также:

- требованием полноты;
- требованием осмотрительности;
- требованием приоритета содержания над формой;
- требованием непротиворечивости;
- требованием рациональности.

1.1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

1.1.5. Систематизация данных первичных документов производится в учетных регистрах (журналах-ордерах, ведомостях и иных регистрах), которые дают возможность отразить все подлежащие учету средства и все хозяйственные операции по использованию этих средств за отчетный период.

Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций осуществляется как единый рабочий процесс.

Записи в накопительные регистры (журналы-ордера, ведомости и иные регистры бухгалтерского учета, которые ведет Общество) производятся в разрезе показателей,

необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также для составления квартальной и годовой отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии используются компьютерная программа «1С: Бухгалтерия».

Финансово-хозяйственные операции отражаются в учете на основании утвержденных (согласованных) главным бухгалтером общества Методических указаний об отражении типовых хозяйственных операций.

- 1.1.6. Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.
- 1.1.7. При формировании отчетности Общество также руководствуется положениями ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

## **1.2. Принципы формирования учетной политики**

- 1.2.1. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.  
Общество придерживается принципа последовательности отражения финансово-хозяйственных операций в течение отчетного года.
- 1.2.2. При раскрытии учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допустимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
- 1.2.3. В случае наличия противоречий в нормативных актах по организации и ведению бухгалтерского учета (либо в случае, если законодательно или методологически не проработаны отдельные участки бухгалтерского учета), настоящая учетная политика закрепляет самостоятельно разработанный вариант решения конкретных вопросов, учитывая специфику хозяйственно-финансовой деятельности. Порядок учета отдельных операций может определяться отдельными методическими указаниями, являющимися приложениями к учетной политике предприятия.
- 1.2.4. Учетная политика обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, включая подразделения, выделенные на отдельный баланс, независимо от места их нахождения.
- 1.2.5. Изменение учетной политики допускается в случаях, предусмотренных Главой IV Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 09 декабря 1998 г. № 60н.

## **1.3. Организационная форма бухгалтерского учета**

- 1.3.1. В состав Общества представительства и филиалы, осуществляющие в связи с их территориальной удаленностью относительно обособленную хозяйственную деятельность:
- 1.3.2. Филиалы и подразделения действуют на основании утвержденных положений и на отдельный баланс не выделяются.
- 1.3.3. Руководители филиалов назначаются Генеральным директором и действуют на основании выданных Обществом доверенностей.
- 1.3.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерия как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.
- 1.3.5. Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

## **1.4. Инвентаризация имущества и обязательств**

- 1.4.1. В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

- 1.4.2. Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с разработанными регламентами Общества.
- 1.4.3. Обязательной инвентаризации подлежит:
- имущество Общества, независимо от места его нахождения;
  - имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки);
  - все виды финансовых обязательств.
- 1.4.4. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.
- 1.4.5. Плановая инвентаризация проводится по:
- основным средствам  
При инвентаризации объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав собственности на них;
  - нематериальным активам  
При инвентаризации объектов нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих исключительное право Общества на результаты интеллектуальной деятельности по этим объектам;
  - товарам, материалам;
  - денежным средствам на счетах, в пути и в кассе, и денежным документам в кассе;
  - ценным бумагам, векселям, прочим финансовым вложениям;
  - расчетам с дебиторами;
  - расчетам с кредиторами.
- В течение отчетного года Общество проводит сверку расчетов с контрагентами.
- Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Руководителя Общества за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
- 1.4.6. Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

## **1.5. Методы оценки имущества и обязательств**

- 1.5.1. Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.
- 1.5.2. Оценка имущества в бухгалтерском учете:
- приобретенного за плату осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение;
  - произведенного в самой организации - по себестоимости его изготовления;
  - внесенного в счет вклада в уставный капитал - по согласованной учредителями денежной оценке;
  - полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия ОС или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
- 1.5.3. 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 в соответствии с регламентом, утвержденным Руководителем Общества.
- 1.5.4. 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.
- 1.5.5. 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.
- 1.5.6. Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена 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.

- 1.5.7. Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных и присужденных.
- 1.5.8. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

## **1.6. Применяемый план счетов**

- 1.6.1. Обществом применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета является Приложением 1 к настоящей Учетной политике и неотъемлемой его частью.

## **1.7. Порядок оформления первичных документов и правила документооборота**

- 1.7.1. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также на основании разработанных и утвержденных внутренних учетных документов.
- 1.7.2. Первичные учетные и внутренние учетные документы принимаются к учету в случае, если содержат обязательные реквизиты, установленные Федеральным Законом РФ №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г.
- 1.7.3. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в Обществе разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей Общества.  
Перечень разработанных форм с указанием основных и дополнительных реквизитов является Приложением 2 к настоящей Учетной политике.  
Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.
- 1.7.4. Порядок документооборота Общества регламентируется графиком документооборота, являющимся Приложением 3 к настоящей Учетной политике, а так же Стандартами, Методическими указаниями и Инструкциями, утвержденными Руководителем Общества.

## **1.8. Порядок и сроки составления отчетности**

- 1.8.1. Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов в порядке, предусмотренном Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете».
- 1.8.2. Показатели форм отчетности формируются в соответствии с положениями Приказа Минфина РФ от 28 июня 2000 г. N 60н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».
- 1.8.3. Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.
- 1.8.4. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.
- 1.8.5. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием участников.
- 1.8.6. Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, определенные законодательством Российской Федерации.

## 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации

#### 2.1.1. Порядок учета и оценки основных средств Общества

- 1) К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:
  - активы должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.
  - способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем; причем Обществом (при их приобретении) не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- 2) Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
- 3) 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.).
- 4) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.
- 5) Классификатор основных фондов (ОКОФ)<sup>1</sup> 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.
- 6) Срок полезного использования по каждому инвентарному объекту определяется исходя из единого срока полезного использования в целом по объекту, сочлененного из этих предметов.
- 7) 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.
- 8) Учет ведется по:
  - местонахождению,
  - состоянию объекта основных средств (в эксплуатации, в запасе, на консервации, переданные в аренду).
- 9) Стоимость объектов основных средств до 10 тыс. рублей за единицу погашается не посредством начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объекта, а сразу списывается на затраты производства по мере отпуска их в производство или передаче в эксплуатацию, за исключением предметов, формирующих отдельный объект - компьютер.
- 10) Единицей бухгалтерского учета основных средств стоимостью до 10 тыс. рублей является группа однородных объектов. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств стоимостью до 10 тыс. рублей в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением посредством количественного учета с отражением объектов на балансовом счете 01.
- 11) Ввод в эксплуатацию и списание объектов, отраженных в пункте 9 настоящего раздела, осуществляется на основании акта приема-передачи основных средств (ОС-1).
- 12) Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

<sup>1</sup> Утвержден Постановлением Госстандарта РФ № 359 (изменения и дополнения от 14.04.1998).

- 13) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
- 14) Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом:
- курсовых разниц;
  - процентов по заемным средствам;
  - затрат за регистрацию прав на имущество.
  - если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.
- 15) 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.
- 16) Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.
- К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:
- мощность;
  - производительность;
  - другие качественные характеристики.
- К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик, улучшения качества и изменения номенклатуры выпускаемой продукции.
- Как правило, термин «реконструкция» относится к объектам недвижимости.
- К реконструкции зданий, как правило, относится полная замена основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (несущих стен, перекрытий, опорных конструкций, каменных и бетонных фундаментов и т.п.).
- К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.
- Термин «модернизация» относится к оборудованию, машинам, автотранспортным средствам, компьютерам.
- К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:
- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
  - сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.
- К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования.
- 17) Принятие основных средств к учету после проведения ремонта, реконструкции, модернизации осуществляется на основании акта приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов по форме ОС-3.
- 18) Общество не проводит добровольную переоценку основных средств.
- 19) Общество не формирует библиотечный фонд. Книги, брошюры и т.п. издания, приобретаемые Обществом, сроком службы менее 12 месяцев, в составе основных средств не учитываются. Их стоимость списывается на затраты по мере приобретения.
- 20) Не относятся к основным средствам и учитываются Обществом в составе средств в обороте (на счете 10 «Материалы») следующие предметы независимо от их срока полезного использования:
- специальные инструменты и специальные приспособления;
  - специальная одежда, специальная обувь.

### 2.1.2. Порядок учета амортизации основных средств

- 1) Классификация основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2002 г., для целей начисления амортизации осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- 2) По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02 г.
- 3) По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учету, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1, в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.
- 4) По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией на основании технической документации или рекомендаций организаций изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.
- 5) 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 классификацией основных средств, утвержденной 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 руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.
- 6) Амортизация по основным средствам, числящимся на счете 01 «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.
- 7) Начисление амортизации по основным фондам, принадлежащим предприятию, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период.
- 8) Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным методом.
- 9) 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.

### 2.1.3. Учет предметов лизинга.

- 1) 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.

- 2) 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 использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.
- 3) 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.
- 4) Расходы на страхование учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в течение периода страхования.
- 5) Земельный налог по участкам, связанным с предметами лизинга, начисленный до передачи предмета лизинга лизингополучателю включается в первоначальную стоимость предмета лизинга, исчисляемую для целей бухгалтерского учета в полной сумме.
- 6) Земельный налог по участкам, связанным с предметами лизинга, начисленный после передачи предмета лизинга лизингополучателю возмещаемый по условиям договора, лизингополучателем, на расходы предприятия, исчисляемые для целей бухгалтерского учета, не относится и учитывается на счетах расчетов.
- 7) Земельный налог по участкам, связанным с предметами лизинга, начисленный после передачи предмета лизинга лизингополучателю возмещаемый по условиям договора, лизингополучателем, не возмещаемый по условиям договора лизингополучателем, включается в текущие расходы предприятия, исчисляемые для целей бухгалтерского учета.
- 8) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингополучателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 03.6 «Возвращенные материальные ценности» по учетной (остаточной) стоимости. Если лизингополучатель на дату расторжения договора фактически не вернул предмет лизинга, его стоимость относится на счет 76.2 «Расчеты по претензиям» (Дт.76.2 Кт.03.6). Только после подписания акта приема-передачи предмета лизинга (либо изъятие предмета лизинга у лизингополучателя) его стоимость отражается на дебете счета 03.6. Амортизация по данным предметам лизинга не начисляется.
- 9) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингодателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 03.3 «Материальные ценности возвращенные (баланс лизингодателя)» в том случае, если планируется повторная сдача данного объекта в аренду. При расторжении договора лизинга начисление амортизации по предметам лизинга продолжается независимо от того, возвращен предмет лизинга лизингодателю или нет.
- 10) При хищении (угоне) предмета лизинга списание с баланса производится при наличии справки из органов МВД о приостановлении уголовного дела либо при подписании со страховой компанией соглашения о передаче прав на угнанный автомобиль. Амортизация по данным предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.
- 11) При наступлении страхового случая с полным уничтожением имущества списание данного имущества с баланса осуществляется в момент предоставления страховщиком заключения к убытку. При отсутствии вышеуказанного документа – в момент поступления страхового возмещения на расчетный счет Общества.
- 12) Расходы, связанные с государственной регистрацией предметов лизинга в целях бухгалтерского учета учитываются в составе текущих расходов.

#### 2.1.4. Учет затрат на ремонт основных средств

- 1) Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.
- 2) Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

## 2.2. Порядок учета нематериальных активов

- 2.2.1. К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

- 2.2.2. Признаки отнесения актива (имущества) к нематериальным активам определены ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ России от 16.10.2000 №91н. Активы Общества, учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.01 г. в соответствии с ранее действующими нормативными документами и Учетной политикой в порядке, установленном на момент постановки указанных активов на учет, и не отвечающие признакам нематериального актива, установленным ПБУ 14/2000, перенесены во входящем сальдо на 01.01.04. на счет 97 «Расходы будущих периодов».
- 2.2.3. В соответствии с ПБУ 14/2000, критериями отнесения объектов к нематериальным активам являются:
- 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;
  - 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 (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.
- 2.2.4. 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.
- 2.2.5. Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке. Аналитический учет ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.
- 2.2.6. Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.7. Сумма амортизации нематериальных активов исчисляется по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования (но не более срока деятельности предприятия).
- Расчет срока полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:
- периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию;
  - срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.
- Данный период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- 2.2.8. 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.
- 2.2.9. Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно по видам и отдельным объектам нематериальных активов. Синтетический учет ведется по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».
- 2.2.10. В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости
- 2.2.11. Переоценка нематериальных активов не производится.

### **2.3. Порядок учета материально-производственных запасов**

- 2.3.1. Порядок учета заготовления, приобретения, списания материально-производственных запасов (далее МПЗ) и их оценка
- 1) Материально-производственные запасы - активы:
    - используемые при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
    - предназначенные для продажи;
    - используемые для управленческих нужд организации.
  - 2) МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой 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.

- 3) Поступление материалов отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При неотфактурованных поставках МПЗ приходятся на баланс Общества по цене аналогичных материально-производственных запасов последней поставки. При отсутствии аналогичных приобретенных МПЗ по неотфактурованным поставкам МПЗ принимаются к учету по договорной цене, а при ее отсутствии по рыночным ценам.

- 4) Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов (в том числе товаров) определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Если суммовые разницы возникли в момент оплаты уже принятого на учет объекта материально-производственных запасов, то они включаются в состав внереализационных расходов (доходов) и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- 5) Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
- 6) Общество не создает резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов.
- 7) Аналитический учет материалов ведется по местам хранения материалов и отдельных их наименований.

## **2.4. Порядок учета товаров**

- 1) Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.
- 2) Учет товаров и издержек при торговле осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 года № 1-794/32-5.
- 3) Товары учитываются на субсчетах счета 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Стоимость приобретенных товаров формируется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н.
- 4) Аналитический учет товаров ведется номенклатурным номерам, по местам хранения товаров.
- 5) Синтетический учет товаров, приобретенных в собственность Общества, ведется на счете 41 «Товары».
- 6) Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».
- 7) При продаже товаров и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.
- 8) 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.
- 9) Расчеты за товары (работы, услуги) отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

## **2.5. Порядок учета финансовых вложений**

2.5.1. 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.

2.5.2. К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства);
  - ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
  - предоставленные другим организациям займы;
  - вклады в совместную деятельность;
  - депозитные сертификаты;
  - приобретение прав требования.
- 2.5.3. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть конкретная серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.
- 2.5.4. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.
- 2.5.5. 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.
- 2.5.6. 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.).
- 2.5.7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.
- 2.5.8. При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по стоимости единицы
- 2.5.9. Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных средств.

## **2.6. Порядок учета выручки от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и прочего имущества, чрезвычайных доходов.**

- 2.6.1. 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.
- 2.6.2. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». Учет выручки ведется отдельно по видам деятельности.
- 2.6.3. Выручка от реализации по лизинговой деятельности признается в сумме лизинговых платежей, причитающихся к получению согласно условиям договора лизинга.
- 2.6.4. 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.
- 2.6.5. Если по условиям договора лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

По кредиту в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» на сумму задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга,

По дебету в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Выбытие МЦ» на стоимость лизингового имущества,

В корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» на разницу в общей сумме лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

2.6.6. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» по стр. 10 выручка от реализации отражается без сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей, корреспондирующих с дебетом 90 счета «Продажи».

2.6.7. 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 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 доходы 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;

2.6.8. Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями при угоне или тотальной гибели имущества, отражаются на счете 99.1 «Прибыли и убытки». Страховое возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

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

2.6.10. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие доходы отражаются по строке 090 без сумм НДС и других обязательных платежей. 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.

## **2.7. Порядок учета затрат на производство**

2.7.1. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости

- 1) 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.
- 2) Учет затрат на производство ведется без подразделения на прямые и косвенные с использованием счета 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» осуществляется по видам затрат.
- 3) Расходы по лизинговой деятельности, включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности.
- 4) Расходы, дополнительно понесенные при приобретении предметов лизинга, включаются в прямые расходы при переходе права собственности на предмет лизинга.

- 5) Коммерческие и управленческие расходы принимаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по основному виду деятельности согласно п.39 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- 6) В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства.
- 7) Остаток по балансовому счету 20 «Основное производство» в конце месяца списываются в полной сумме на счет 90 «Продажи».

#### 2.7.2. Учет курсовых разниц.

В бухгалтерском учете курсовая разницa, 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 счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### 2.7.3. Порядок учета прочих расходов

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость проданных 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;
- прочие.
- штрафы, пени и неустойки, которые должна заплатить организация;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы ущерба, который возмещает предприятие;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров;
- затраты на благотворительную деятельность;
- оплата спортивных и культурно-просветительских мероприятий, отдыха и развлечений;
- чрезвычайные расходы, которые возникают как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- другие аналогичные расходы.

2.7.4. При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к чрезвычайным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. Данные расходы отражаются на счете 99.1 «Прибыли и убытки». Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к прочим расходам.

2.7.5. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие расходы отражаются по строке 100.

#### 2.7.6. Порядок учета расходов будущих периодов

- 1) На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:
  - производственные затраты на подготовку и освоение нового производства и выпуск новой продукции;
  - расходы на освоение новых производств, организацию новых направлений в бизнесе Общества;
  - неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности (не отвечающие требованиям ПБУ 14/2000).
  - расходы по страхованию (с учетом условий договора страхования (в том числе, когда условиями договора страхования не предусмотрен возврат средств в случае досрочного расторжения договора) и объекта страхования);
  - расходы на предстоящий отпуск в части периода отпуска, приходящегося на будущие периоды;

- расходы на добровольное медицинское страхование;
  - иные расходы.
- 2) Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» осуществляется по видам расходов и отдельным объектам учета, относящимся к определенному виду расходов.
  - 3) Расходы будущих периодов списываются на издержки производства (либо на соответствующие источники средств организации) ежемесячно в течение срока, к которому они относятся. Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия.
  - 4) При приобретении неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности (в том числе лицензий, лицензионных соглашений и др.) сумма расходов, связанных с приобретением данных прав, собирается как отдельный объект на счете 97 «Расходы будущих периодов».
  - 5) После определения суммы стоимости неисключительных прав их стоимость списывается равными долями в течение срока их полезного использования и включается в себестоимость продукции (работ, услуг). Расчет срока полезного использования определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией (экспертом) по видам расходов будущих периодов и утверждается руководителем предприятия при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
  - 6) Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

#### 2.7.7. Порядок учета резервов предстоящих расходов и платежей

- 1) Общество не создает резервы для предстоящей оплаты ежегодных отпусков, на выплату вознаграждений по итогам года, на предстоящую выплату вознаграждения за выслугу лет.

#### 2.7.8. Порядок учета оценочных резервов

- 1) В конце отчетного года на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 2) Величину резерва по сомнительным долгам определяет сумма, необходимая для покрытия ожидаемых убытков по безнадежным долгам. При этом величина резерва по сомнительным долгам создается по задолженности, по которой сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 90 дней, с учетом оценки вероятности погашения каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. Информация о дебиторской задолженности, которую можно отнести к сомнительной для создания резерва, а также информация о задолженности, по которой ведется работа по реструктуризации и т.п., предоставляется менеджерами, ведущими соответствующие расчеты, и подтверждается руководителем направления бизнеса или уполномоченным им лицом.
- 3) Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в полной сумме задолженности (с учетом налогов) за реализованные товары (работы, услуги).
- 4) Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания и по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности признается безнадежным долгом.
- 5) Сумма начисленного резерва относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.
- 6) Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в размере полной суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней с учетом информации, предоставленной менеджерами, ведущими соответствующие расчеты.
- 7) В течение года ежемесячно 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 года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

- 8) Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, либо дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, по которым не создавался резерв по сомнительным долгам, списываются Обществом непосредственно на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- 9) Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счетах учета резерва (счет 63 «Резерв по сомнительным долгам») в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному дебитору.
- 10) Сумма неиспользованного на конец отчетного года резерва переносится на будущий отчетный год. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Прочий доход возникает на последний день отчетного года в том случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного года. Образовавшаяся при этом разница восстанавливается для целей налогообложения и признается прочим доходом.

## **2.8. Порядок формирования и учета финансовых результатов**

2.8.1. 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 принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

2.8.2. 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;

2.8.3. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на дату совершения операций в иностранной валюте, а так же на дату составления бухгалтерской отчетности.

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

2.8.5. В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

## **2.9. Порядок использования чистой прибыли Общества**

2.9.1. Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

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

## **2.10. Порядок оценки дебиторской и кредиторской задолженности**

2.10.1. 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 76 (62) по отдельному

субсчету - К-т 68 «Расчеты с бюджетом». Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов.

2.10.2. 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.

2.10.3. Затраты, 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, а также курсовые, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

2.10.4. Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности). Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов) предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных средств.

2.10.5. По истечении срока исковой давности в соответствии с гражданским законодательством неистребованная дебиторская задолженность подлежит списанию в убыток, или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль предприятия. Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса в течение отчетного периода на основании на основании акта (результатов) инвентаризации расчетов и приказа руководителя.

2.10.6. В составе дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Общество отражает расчеты, связанные с предоплатой расходов.

### **3. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

3.1. В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета

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

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 исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других аналогичных обязательных платежей.

Документом, регулирующим налоговый учет, являются настоящая Учетная политика.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

3.2. 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.

- 3.3. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на Бухгалтерию Общества.
- 3.4. Федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ, рассчитываются по сводным данным Общества и распределяются по получателям налоговых платежей по согласованному с ними порядку. Местные налоги, базой для расчета которых является численность работников обособленного подразделения, признаваемого таковым в целях налогообложения, подоходный налог, обязательства по социальному страхованию и обеспечению рассчитываются в обособленных подразделениях, выделенных на отдельный баланс.
- 3.5. В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.
- 3.6. В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления.
- 3.7. Для подтверждения правильности, полноты и своевременности начислений и уплаты налогов, сборов и иных платежей, Общество проводит регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

## **4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### **4.1. Основные задачи налогового учета**

- 4.1.1. 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.

### **4.2. Организация налогового учета**

- 4.2.1. Налоговый учет основывается на первичных документах (включая справку бухгалтера), показателях бухгалтерского учета, аналитических регистрах бухгалтерского и при необходимости налогового учета и на расчете налоговой .
- 4.2.2. 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 расходы способами, установленными налоговым законодательством, по таким расходам создаются аналитические регистры налогового учета.
- 4.2.3. Аналитические регистры налогового учета – это разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Они ведутся как на бумажных носителях, так и в электронном виде.
- 4.2.4. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций в регистрах учета осуществляется как единый рабочий процесс и предполагает непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.
- 4.2.5. 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.

В регистрах бухгалтерского учета рассчитываются: курсовые разницы по пересчету в валюту РФ – рубли активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; отрицательные (положительные) суммовые разницы, образующиеся вследствие отклонения

курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ.

Рассчитанные суммовые разницы отражаются в регистрах налогового учета на счетах внереализационных доходов (расходов).

Регистры учета для расчета суммы прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства и суммы расходов на доставку товаров, относящиеся к остаткам товаров на складе, ведутся в отдельных таблицах.

4.2.6. Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

4.2.7. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную НК РФ.

### **4.3. Методологические аспекты налогообложения прибыли**

Порядок группировки, определения, классификации, учета доходов и расходов установлен положениями главы 25 Налогового Кодекса.

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

Уплата налога на прибыль производится перечислением ежемесячных авансовых платежей с последующими квартальными расчетами, причитающимися к уплате согласно декларациям за предыдущий отчетный период.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета РФ и бюджетов муниципальных образований производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно.

#### **4.3.1. Основные средства**

Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

#### **Оценка ОС**

Согласно нормам гл.25 НК РФ, под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

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 возмещаемых налогов, в частности, возмещаемого в соответствии с нормами главы 21 НК РФ налога на добавленную стоимость.

При создании объектов основных средств собственными силами их первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы единого социального налога с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта ОС увеличивают его первоначальную стоимость.

После ввода в эксплуатацию объекта основного средства и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость объекта не изменяется, за исключением случаев реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода объекта в эксплуатацию, отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками Основных средств по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.

Основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

Основные средства, приобретенные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

Основные средства, полученные безвозмездно либо по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основного средства у передающей стороны.

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.

### **Амортизация основных средств**

Основные средства, первоначальная стоимость которых более 10 000 рублей, признаются амортизируемым имуществом.

При этом к амортизируемому имуществу для целей налогового учета не относится имущество, поименованное в п.2 статьи 256 Налогового кодекса РФ. Лизинговое имущество, которое ранее учитывалось на балансе лизингополучателя и было возвращено, в связи с расторжением договора лизинга относится к прочему имуществу до момента повторной сдачи его в аренду.

Стоимость имущества до 20 000 рублей включительно включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

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 классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02г "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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

По основным средствам не указанным в Постановлении Правительства "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", то есть, если нельзя отнести объект основных средств ни к одной группе:

- по покупным средствам – на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями по ОС, построенным собственными силами – по решению рабочей комиссии (Технический срок, установленный для данного объекта указывается в Акте ввода и служит сроком полезного использования для налогового учета).

Общество применяет линейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно.

Общество не использует предоставленное п.1.1. ст.259 НК РФ право на включение в состав расходов до 10% первоначальной стоимости осуществленных капитальных вложений.

Начисление амортизации по объектам недвижимости, законченным капитальным строительством, производится с момента подачи документов о регистрации права собственности.

Расходы, связанные с регистрацией сделок с недвижимым имуществом, включаются в состав прочих расходов, связанных с реализацией.

При учете основных средств по операциям финансовой аренды (лизинга)

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), согласно ст. 259 НК РФ, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3. По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

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

Амортизация по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингодателя, в случае расторжения договора лизинга начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия 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.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении:

начисление амортизации по таким объектам производится путем начисления амортизации 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.

Предполагаемый срок полезного использования в Обществе, в том числе может определяться исходя из нормативного срока их полезного использования за вычетом срока использования объекта предыдущими собственниками, предоставляющими данную информацию при передаче объекта в собственность Общества.

Если срок эксплуатации предыдущим владельцем больше срока полезного использования, начисление амортизации производится исходя из самостоятельно установленного срока полезного использования для приобретенного объекта, при этом срок определяется на основании решения рабочей комиссии при вводе объекта в эксплуатацию.

Если в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение его срока полезного использования, то Общество, по решению комиссии, может увеличить срок полезного использования основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

### **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 настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат.

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

Отрицательная разница отражается как расходы, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества 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.

### **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.

#### 4.3.2. Нематериальные активы

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов, определяется правилами, установленными главой 25 Налогового Кодекса РФ и настоящей Политикой.

##### **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).

Вложения в долгосрочные инвестиции «капитальные вложения» квалифицируются как объект нематериальных активов в части работ по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, после получения свидетельства, оформленного в установленном законодательстве порядке и с момента передачи их в эксплуатацию. Передача оформляется актом (накладной) приемки – передачи. НМА отражаются в регистрах учета по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно 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 по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы единого социального налога с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта НМА увеличивают его первоначальную стоимость.

Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками НМА по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.

НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

После ввода в эксплуатацию нематериального актива и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость актива не изменяется, за исключением случаев модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода актива в эксплуатацию отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Нематериальные активы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам НК РФ.

Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

Нематериальные активы, приобретенные (полученные) по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости нематериальных активов у передающей стороны.

##### **Амортизация нематериальных активов**

Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и 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). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов (нет

документов), нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

#### **Выбытие нематериальных активов**

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

#### 4.3.3. Материалы

##### **Оценка материалов при приобретении**

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

Списание сырья, материалов в производство (переработку) производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Материалы приобретенные за валюту отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

Стоимость материалов, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется на основании решения акционеров Общества с учетом сумм дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком внесении.

Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ или на основании заключения независимого оценщика.

Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

##### **Списание материалов**

Оценка материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по методу ФИФО.

#### 4.3.4. Товары

##### **Оценка товаров при приобретении**

Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и, определяемой условиями договора.

В стоимость товаров не включаются расходы на доставку товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров, которые включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

Товары, приобретенные за валюту, отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

Стоимость полученных в счет вклада в уставный капитал товаров определяется на основании решения акционеров Общества.

Товары, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с положениями Налогового кодекса или на основании заключения независимого оценщика.

Товары, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями НК РФ.

#### **Списание товаров**

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров.

Отпущенные или отгруженные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), списываются в порядке реализации со счета 41 «Товары» в состав расходов для целей налогообложения по методу ФИФО.

#### **Расходы на приобретение и реализацию товаров для перепродажи**

Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

Издержки обращения учитываются в разрезе двух групп:

- транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада Общества или иного пункта, определенного Обществом, в котором права собственности на товар переходит от поставщика товара к Обществу в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товара, относятся к прямым расходам;
- все остальные расходы, осуществляемые Обществом (расходы на хранение, все расходы, связанные с перемещением товара, реализацией товара и т.п.), относятся к косвенным.

#### **4.3.5. Ценные бумаги**

##### **Понятие и оценка ценных бумаг при приобретении**

Ценными бумагами Общество признает векселя, облигации, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты, банковские сберегательные книжки на предъявителя, коносаменты, акции, приватизационные ценные бумаги и иные ценные бумаги в соответствии с законодательством о ценных бумагах.

Накопленным процентным доходом Общество признает часть процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги) в зависимости от вида ЦБ.

При приобретении Обществом ценных бумаг, оплаченных в валюте РФ, стоимость ценных бумаг принимается к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

При приобретении ценных бумаг, стоимость которых выражена в условных единицах, ценные бумаги принимаются Обществом к учету в сумме фактических расходов, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу ценных бумаг. Возникающие при этом положительные и отрицательные суммовые разницы, после постановки на учет ценных бумаг, включаются в состав внереализационных расходов (доходов).

При приобретении ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ценные бумаги принимаются Обществом к учету в сумме фактических затрат по курсу Центрального банка на дату перехода права собственности.

Ценные бумаги, полученные Обществом по договору дарения, учитываются по рыночной стоимости.

Ценные бумаги, полученные Обществом по договору мены, учитываются исходя из рыночной цены имущества, передаваемого взамен, определяемой в соответствии с положениями Налогового кодекса или на основании заключения независимого оценщика.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал, - их стоимость определяется на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

Расходы по приобретению ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, подлежат переоценке по состоянию на последний день месяца. Возникающие при этом положительные (отрицательные) курсовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

#### **Списание ценных бумаг**

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по стоимости единицы

При реализации ценных бумаг, по договорам, предусматривающими оплату в иностранной валюте, доходы Общества признаются по курсу Центрального банка на дату совершения сделки.

При реализации ценных бумаг, по договорам, предусматривающим их оплату в условных единицах, возникающие положительные и отрицательные суммовые разницы Общество отражает их в составе внереализационных доходов и расходов соответственно.

Доходы, полученные от реализации ценных бумаг по договорам мены оцениваются Обществом исходя из рыночной цены этой ценной бумаги, которая определяется по правилам НК РФ на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета цены ценной бумаги.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, признаются Обществом на дату реализации.

Вексель учитывается в сумме фактических затрат на его приобретение.

Порядок определения доходов и расходов в виде процентов по ценным бумагам, регулируется соответствующими статьями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

#### **4.3.6. Доходы**

К доходам в целях налогового учета относятся:

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

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета с учетом требований НК РФ и настоящего Положения.

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

Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов.

В случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов). Под суммовой разницей понимается разница, возникающая у Общества, когда сумма возникших обязательств в рублях, исчисленная по установленному законодательством Российской Федерации или соглашением сторон курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в российских рублях.

Доходы от реализации определяются без учета суммовых разниц.

Кроме того, для отдельных видов доходов неопределенных ст.271 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения доходов:

- 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. 22 п.1 ст. 251 НК РФ - дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества о списании кредиторской задолженности;

- для доходов в виде страхового возмещения – дата поступления денежных средств на расчетный счет Общества (ст.41 НК РФ, п.4 п.4 ст.271 НК РФ);
- для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества по итогам инвентаризации.

#### 4.3.7. Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода.

Порядок отнесения затрат Общества к расходам, их группировка, классификация, требования к их оформлению определяется соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений).

В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства. Все расходы понесенный Обществом относятся к косвенным.

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

При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к внереализационным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. 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 расходам, не учитываемым при налогообложении.

Кроме того, для отдельных видов расходов неопределенных ст.272 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения расходов:

- дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;
- дата соответствующего акта или дата приказа руководителя Общества (или иного уполномоченного лица) - для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции;
- дата соответствующего акта или дата 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, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (в этих

случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти)- момент документального подтверждения органами государственной власти факта отсутствия виновных лиц.

#### 4.3.8. Резервы

Порядок создания резервов по сомнительным долгам:

В конце налогового периода на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными ст. 266 НК РФ, и в порядке, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в налоговом периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика по итогам налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы равномерно в течение налогового периода.

Резерв по сомнительной задолженности создается в конце налогового периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день налогового периода.

Для формирования резервов на последний день 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.

В течение года ежемесячно 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 года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, 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.

#### 4.3.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

##### **Доходы от реализации**

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), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

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.

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.

### **Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)**

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

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

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

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

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных.

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 плату 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 нормативными 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.

Данные расходы учитываются в регистрах бухгалтерского учета на счете 97.

К данным расходам в частности относятся:

- неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности;
- расходы на научно-исследовательские разработки;
- затраты по новым проектам;
- прочие расходы.
- 
- Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов и пр.) 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 приобретении неисключительных прав на программные продукты сумма расходов, связанных с приобретением данных прав собирается отдельно. После определения суммы стоимости неисключительных прав на программные продукты, стоимость указанных прав списывается с соответствующего субсчета равными долями в течение срока их полезного использования. Расчет срока полезного использования данных активов определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

- 
- 

#### **Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности**

Расходы, не относящиеся непосредственно к одному виду деятельности, учитываются обособленно от расходов по производству, издержек обращения.

Данные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Аналитический учет для данных расходов организуется в достаточной степени для заполнения налоговой декларации, которая не предусматривает распределения признанных в целях налогообложения косвенных расходов между видами деятельности.

#### **Нормируемые расходы**

База для исчисления размера затрат, в отношении которых 25 главой НК установлены нормативы (ограничения) по включению в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

#### **Расходы по оплате процентов за пользование заемными средствами**

Расходом, связанным с оплатой процентов за пользование полученными заемными средствами, признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида.

Проценты по банковским кредитам, существенно отклоняющиеся от среднего уровня процентов, либо превышающих ставку рефинансирования ЦБ РФ в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях, и на 15% - по кредитам в иностранной валюте (в соответствии с порядком расчета, описанным выше) не принимаются для целей исчисления налогооблагаемой прибыли.

В отношении долговых обязательств, содержащих условие о возможности изменения процентной ставки в течение действия долгового обязательства, ставка рефинансирования принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату признания расходов в виде процентов.

#### 4.3.10. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет отдельный учет следующих видов доходов и расходов:

Доходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- выручка от реализации имущественных прав;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации прочего имущества.

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 по освоению природных ресурсов;
- 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;
- прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю;
- цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией;
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией;
- стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг;
- другие расходы.

Внереализационные доходы и расходы.

#### 4.3.11. 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.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

## 5. ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- 5.1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость регулируется частью второй Налогового Кодекса РФ – глава 21. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.
- 5.2. Дата возникновения налогового обязательства является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
  - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- 5.3. Учет хозяйственных операций для исчисления налога на добавленную стоимость ведется в регистрах бухгалтерского учета.
- 5.4. Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы (выполненные работы, оказанные услуги) в иностранной валюте, учитываются в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на день оплаты поставщику товаров (работ, услуг).
- 5.5. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг).
- 5.6. Указанная пропорция определяется по удельному весу (в %) стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

**Удельный вес выручки, освобожденной от НДС =**

**( $\Sigma$  выручки, освобожденной от НДС за период) : ( $\Sigma$  всей реализации за период)**

При этом составляется справка-расчет следующего вида:

| №                                  | Вид операции                                      | Сумма выручки (руб.) | Удельный вес (%)                             |
|------------------------------------|---|----------------------|--|
| <i>Операции, облагаемые НДС</i>    |   |                      |  |
| 1.                                 | Реализация товаров (работ услуг)                  |                      | X  |
| 2.                                 | Безвозмездные передачи товаров (работ, услуг)     |                      | X  |
| 3.                                 | Передачи для собственных нужд                     |                      | X  |
| 4.                                 | Прочее  |                      | X  |
| 5.                                 | <b>ИТОГО:</b>                                     |                      | <b>Строка 5 справки<br/>Строка 9 справки</b> |
| <i>Операции, не облагаемые НДС</i> |   |                      |  |
| 6.                                 | Реализация ценных бумаг                           |                      | X  |
| 7.                                 | Экспортные операции                               |                      | X  |
| 8.                                 | <b>ИТОГО:</b>                                     |                      | <b>Строка 8 справки<br/>Строка 9 справки</b> |
| 9.                                 | <b>В С Е Г О</b><br>(строка 5 + строка 8 справки) |                      | 100%   |

В результате учетной процедуры выполняются следующие проводки:

1. Дт 10 (20,...) Кт 19 – на сумму НДС (в доле, приходящейся на выручку, освобожденную от налога) увеличена стоимость товаров (работ, услуг);
2. Дт 68 Кт 19 - осуществлен вычет НДС в части выручки, не подлежащей освобождению в соответствии с нормами гл.21 НК РФ.

## 6. СПИСОК ИЗМЕНЕНИЙ

| Версия | Реквизиты утверждающего документа | Предмет изменения |
|--------|-----------------------------------|-------------------|
|        |                                   |                   |

|  |                            |  |
|--|----------------------------|--|
|  | Р- ___ от ___<br>Инициатор |  |
| <b>Примечание:</b> Ответственность за поддержание в актуальном состоянии данного документа, за проведение обучения его положениям и за определение периода его действия несет Главный бухгалтер. |                            |  |

(прилагается отдельным файлом)

| План счетов |  |     |     |     |          |                               |                         |             |
|-------------|--|-----|-----|-----|----------|-------------------------------|-------------------------|-------------|
| Код         | Наименование   | Вал | Кол | Заб | Ак       | Субконто 1                    | Субконто 2              | Субконто 3  |
| 00          | Вспомогательный (для ввода начальных остатков)                                       |     |     |     | АП       |                               |                         |             |
| <b>01</b>   | <b>Основные средства</b>   |     |     |     | <b>А</b> | <b>Осн. средства</b>          |                         |             |
| 01.1        | Основные средства в организации  |     |     |     | А        | Осн. средства                 |                         |             |
| 01.2        | Выбытие основных средств   |     |     |     | А        | Осн. средства                 |                         |             |
| <b>02</b>   | <b>Амортизация основных средств</b>  |     |     |     | <b>П</b> | <b>Осн. средства</b>          |                         |             |
| 02.1        | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01                                |     |     |     | П        | Осн. средства                 |                         |             |
| 02.2        | Амортизация имущества, учитываемого на счете 03                                      |     |     |     | П        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 02.3        | Амортизация МЦ возвращенных (баланс л/д)   |     |     |     | П        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 02.4        | Амортизация МЦ, переданных в аренду  |     |     |     | П        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| <b>03</b>   | <b>Доходные вложения в материальные ценности</b>                                     |     |     |     | <b>А</b> | <b>Осн. средства</b>          | <b>Договоры лизинга</b> |             |
| 03.1        | Материальные ценности в организации  |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 03.2        | Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование           |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| 03.3        | МЦ возвращенные (баланс л/д)   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| 03.4        | Прочие доходные вложения   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| 03.5        | Выбытие материальных ценностей   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 03.6        | Возвращенные материальные ценности   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| <b>04</b>   | <b>Нематериальные активы и расходы на НИОКР</b>                                      |     |     |     | <b>А</b> | <b>НМА и расходы на НИОКР</b> |                         |             |
| 04.1        | Нематериальные активы  |     |     |     | А        | НМА и расходы на НИОКР        |                         |             |
| 04.2        | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы |     |     |     | А        | НМА и расходы на НИОКР        |                         |             |
| 05          | Амортизация нематериальных активов   |     |     |     | П        | НМА и расходы на НИОКР        |                         |             |
| 07          | Оборудование к установке   |     | +   |     | А        | Оборудование                  | Места хранения          |             |
| <b>08</b>   | <b>Вложения во внеоборотные активы</b>   |     |     |     | <b>А</b> |                               |                         |             |
| 08.1        | Приобретение земельных участков  |     |     |     | А        | Объекты внеобор.активов       |                         |             |
| 08.2        | Приобретение объектов природопользования   |     |     |     | А        | Объекты внеобор.активов       |                         |             |
| 08.3        | Строительство объектов основных средств  |     |     |     | А        | Объекты внеобор.активов       | Затраты на строит.      |             |

|           |  |  |          |  |           |                             |                      |             |
|-----------|--|--|----------|--|-----------|-----------------------------|----------------------|-------------|
| 08.4      | Приобретение отдельных объектов основных средств                                     |  | +        |  | A         | Объекты внеоборот. активы   | Договоры лизинга     |             |
| 08.5      | Приобретение нематериальных активов  |  |          |  | A         | Объекты внеоборот. активы   |                      |             |
| 08.8      | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ  |  |          |  | A         | Объекты внеоборот. активы   |                      |             |
| 08.9      | Приобретение лизингового имущества   |  |          |  | A         | Объекты внеоборот. активы   | Договоры лизинга     | Контрагенты |
| 08.10     | Приобретение кадрового автомобиля  |  |          |  | A         | Объекты внеоборот. активы   | Договоры лизинга     | Контрагенты |
| 09        | Отложенные налоговые активы  |  |          |  | A         | Виды активов и обязательств |                      |             |
| <b>10</b> | <b>Материалы</b>   |  | <b>+</b> |  | <b>A</b>  | <b>Материалы</b>            |                      |             |
| 10.1      | Сырье и материалы  |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.2      | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали                 |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.3      | Топливо  |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.4      | Тара и тарные материалы  |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.5      | Запасные части   |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.6      | Прочие материалы   |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.7      | Материалы, переданные в переработку на сторону                                       |  | +        |  | A         | Материалы                   | Контрагенты          | Договоры    |
| 10.8      | Строительные материалы   |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.9      | Инвентарь и хозяйственные принадлежности   |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.10     | Специальная оснастка и специальная одежда на складе                                  |  | +        |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| <b>14</b> | <b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>                         |  |          |  | <b>АП</b> |                             |                      |             |
| <b>15</b> | <b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>                            |  |          |  | <b>АП</b> |                             |                      |             |
| <b>16</b> | <b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>                                 |  |          |  | <b>АП</b> |                             |                      |             |
| <b>19</b> | <b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>                     |  |          |  | <b>A</b>  |                             |                      |             |
| 19.1      | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств                     |  |          |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |
| 19.2      | Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам               |  |          |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |
| 19.3      | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |  |          |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |

|             |   |  |          |  |          |                             |                         |                   |
|-------------|---|--|----------|--|----------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|
| 19.4        | Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам |  |          |  | А        | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ.    |                   |
| 19.5        | Акцизы по оплаченным материальным ценностям   |  |          |  | А        |                             |                         |                   |
| 19.Л        | НДС при приоб. ОС по ЛД   |  |          |  | А        | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ.    |                   |
| 20          | Основное производство   |  |          |  | А        | Виды номенклатуры           | Затраты на производство | Подразделени<br>я |
| 21          | Полуфабрикаты собственного производства   |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Места хранения          |                   |
| 23          | Вспомогательные производства  |  |          |  | А        | Подразделени<br>я           |                         |                   |
| 25          | Общепроизводственные расходы  |  |          |  | А        | Общепроизв.<br>затраты      | Подразделени<br>я       |                   |
| 26          | Общехозяйственные расходы   |  |          |  | А        | Общехоз.<br>затраты         | Подразделени<br>я       |                   |
| 28          | Брак в производстве   |  |          |  | А        | Виды номенклатуры           | Затраты на производство | Подразделени<br>я |
| 29          | Обслуживающие производства и хозяйства  |  |          |  | А        | Затраты обл.<br>пр-в        | Подразделени<br>я       |                   |
| 40          | Выпуск продукции (работ, услуг)   |  |          |  | АП       | Виды номенклатуры           | Стоимость продукции     |                   |
| <b>41</b>   | <b>Товары</b>   |  | <b>+</b> |  | <b>А</b> | <b>Номенклатура</b>         |                         |                   |
| 41.1        | Товары на складах   |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Места хранения          |                   |
| 41.2        | Товары в розничной торговле   |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Места хранения          |                   |
| 41.3        | Тара под товаром и порожня  |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Места хранения          |                   |
| 41.4        | Покупные изделия  |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Места хранения          |                   |
| 41.5        | Товары, переданные в переработку  |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Контрагенты             | Договоры          |
| 42          | Торговая наценка  |  |          |  | П        | Места хранения              |                         |                   |
| 43          | Готовая продукция   |  | +        |  | А        | Номенклатура                | Места хранения          |                   |
| <b>44</b>   | <b>Расходы на продажу</b>   |  |          |  | <b>А</b> |                             |                         |                   |
| <b>44.1</b> | <b>Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность</b>      |  |          |  | <b>А</b> | <b>Издержки обращения</b>   |                         |                   |
| 45          | Товары отгруженные  |  | +        |  | А        | Контрагенты                 | Договоры                | Номенклатура      |
| 46          | Выполненные этапы по незавершенным работам  |  |          |  | А        | Контрагенты                 | Договоры                | Номенклатура      |
| <b>50</b>   | <b>Касса</b>  |  |          |  | <b>А</b> |                             |                         |                   |
| 50.1        | Касса организации (в рублях)  |  |          |  | А        | Дв. ден.<br>средств         |                         |                   |
| 50.2        | Операционная касса  |  |          |  | А        | Дв. ден.<br>средств         |                         |                   |
| 50.3        | Денежные документы (в рублях)   |  |          |  | А        |                             |                         |                   |
| 50.11       | Касса организации (в валюте)  |  | +        |  | А        | Дв. ден.<br>средств         |                         |                   |
| 50.33       | Денежные документы (в валюте)   |  | +        |  | А        |                             |                         |                   |
| 51          | Расчетные счета   |  |          |  | А        | Банковские<br>счета         | Дв. ден.<br>средств     |                   |
| 52          | Валютные счета  |  | +        |  | А        | Банковские<br>счета         | Дв. ден.<br>средств     |                   |
| <b>55</b>   | <b>Специальные счета в банках</b>   |  |          |  | <b>А</b> | <b>Банковские<br/>счета</b> |                         |                   |
| 55.1        | Аккредитивы (в рублях)  |  |          |  | А        | Банковские<br>счета         | Дв. ден.<br>средств     |                   |
| 55.2        | Чековые книжки (в рублях)   |  |          |  | А        | Банковские<br>счета         | Дв. ден.<br>средств     |                   |
| 55.3        | Депозитные счета (в рублях)   |  |          |  | А        | Банковские<br>счета         | Дв. ден.<br>средств     |                   |

|             |   |   |   |  |           |                    |                  |               |
|-------------|---|---|---|--|-----------|--------------------|------------------|---------------|
| 55.4        | Прочие специальные счета (в рублях)                         |   |   |  | A         | Банковские счета   | Дв. ден. средств |               |
| 55.11       | Аккредитивы ( в валюте)                                     | + |   |  | A         | Банковские счета   | Дв. ден. средств |               |
| 55.33       | Депозитные счета (в валюте)                                 | + |   |  | A         | Банковские счета   | Дв. ден. средств |               |
| 55.44       | Прочие специальные счета (в валюте)                         | + |   |  | A         | Банковские счета   | Дв. ден. средств |               |
| <b>57</b>   | <b>Переводы в пути</b>                                      |   |   |  | <b>A</b>  |                    |                  |               |
| 57.1        | Переводы в пути (в рублях)                                  |   |   |  | A         |                    |                  |               |
| 57.11       | Переводы в пути (в валюте)                                  | + |   |  | A         |                    |                  |               |
| <b>58</b>   | <b>Финансовые вложения</b>                                  |   |   |  | <b>A</b>  | <b>Контрагенты</b> |                  |               |
| <b>58.1</b> | <b>Паи и акции</b>  |   |   |  | <b>A</b>  | <b>Контрагенты</b> |                  |               |
| 58.1.1      | Паи   |   |   |  | A         | Контрагенты        |                  |               |
| 58.1.2      | Акции   |   | + |  | A         | Контрагенты        | Ценные бумаги    |               |
| 58.2        | Долговые ценные бумаги                                      |   | + |  | A         | Контрагенты        | Ценные бумаги    |               |
| <b>58.3</b> | <b>Предоставленные займы</b>                                |   |   |  | <b>A</b>  | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 58.3.1      |   |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 58.3.2      |   | + |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 58.4        | Вклады по договору простого товарищества                    |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 58.5        | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг      |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 59          | Резервы под обесценение финансовых вложений                 |   |   |  | П         | Контрагенты        | Ценные бумаги    |               |
| <b>60</b>   | <b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>                |   |   |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 60.1        | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)            |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.2        | Расчеты по авансам выданным (в рублях)                      |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.3        | Векселя выданные  |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.6        | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах) | + |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.7        | Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)           | + |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.11       | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)            | + |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.22       | Расчеты по авансам выданным (в валюте)                      | + |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| <b>60.Л</b> | <b>Расчеты с поставщиками по ДЛ</b>                         |   |   |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 60.Л.1      | Расчеты с поставщиками по ДЛ                                |   |   |  | АП        | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.Л.2      | Расчеты по авансам выданным по ДЛ                           |   |   |  | АП        | Контрагенты        | Договоры         |               |
| <b>62</b>   | <b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>                 |   |   |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 62.1        | Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)             |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.2        | Расчеты по авансам полученным (в рублях)                    |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.3        | Векселя полученные  |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 62.5        | Расчеты с арендаторами                                      |   |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.6        | Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)  | + |   |  | A         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |

|             |   |   |  |  |   |                    |                 |                         |
|-------------|---|---|--|--|---|--------------------|-----------------|-------------------------|
| 62.7        | Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)                       | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Виды расчетов           |
| 62.9        | Авансы по ДЛ  |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Виды расчетов           |
| 62.11       | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)                           | + |  |  | А | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 62.22       | Расчеты по авансам полученным (в валюте)                                  | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 63          | Резервы по сомнительным долгам  |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>66</b>   | <b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>                         |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| <b>66.1</b> | <b>Краткосрочные кредиты (в рублях)</b>                                   |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| 66.1.1      | Краткосрочные кредиты (в рублях)  |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.1.2      | Краткосрочные кредиты (в условных единицах)                               | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>66.2</b> | <b>Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)</b>                      |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 66.2.1      | Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)                             |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.2.2      | Проценты по краткосрочным кредитам (в условных единицах)                  | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>66.3</b> | <b>Краткосрочные займы (в рублях)</b>                                     |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| 66.3.1      | Краткосрочные займы (в рублях)  |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.3.2      | Краткосрочные займы (в условных единицах)                                 | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>66.4</b> | <b>Проценты по краткосрочным займам (в рублях)</b>                        |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 66.4.1      | Проценты по краткосрочным займам (в рублях)                               |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.4.2      | Проценты по краткосрочным займам (в условных единицах)                    | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.5        | Краткосрочные займы по облигациям   |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.6        | Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.11       | Краткосрочные кредиты (в валюте)  | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.22       | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)                             | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.33       | Краткосрочные займы (в валюте)  | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.44       | Проценты по краткосрочным займам (в валюте)                               | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>67</b>   | <b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>                          |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| <b>67.1</b> | <b>Долгосрочные кредиты (в рублях)</b>                                    |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| 67.1.1      | Долгосрочные кредиты (в рублях)   |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 67.1.2      | Долгосрочные кредиты (в условных единицах)                                | + |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>67.2</b> | <b>Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)</b>                       |   |  |  | П | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 67.2.1      | Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)                              |   |  |  | П | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |

|             |  |   |  |  |           |                     |                 |                         |
|-------------|--|---|--|--|-----------|---------------------|-----------------|-------------------------|
| 67.2.2      | Проценты по долгосрочным кредитам (в условных единицах)                  | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>67.3</b> | <b>Долгосрочные займы (в рублях)</b>                                     |   |  |  | П         | <b>Контрагенты</b>  | <b>Договоры</b> |                         |
| 67.3.1      | Долгосрочные займы (в рублях)  |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        |                         |
| 67.3.2      | Долгосрочные займы (в условных единицах)                                 | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        |                         |
| <b>67.4</b> | <b>Проценты по долгосрочным займам (в рублях)</b>                        |   |  |  | П         | <b>Контрагенты</b>  | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 67.4.1      | Проценты по долгосрочным займам (в рублях)                               |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 67.4.2      | Проценты по долгосрочным займам (в условных единицах)                    | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 67.5        | Долгосрочные займы по облигациям   |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        |                         |
| 67.6        | Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        |                         |
| 67.11       | Долгосрочные кредиты (в валюте)  | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        |                         |
| 67.22       | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)                             | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 67.33       | Долгосрочные займы (в валюте)  | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        |                         |
| 67.44       | Проценты по долгосрочным займам (в валюте)                               | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>68</b>   | <b>Расчеты по налогам и сборам</b>                                       |   |  |  | <b>АП</b> |                     |                 |                         |
| 68.1        | Налог на доходы физических лиц   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Подразделения   |                         |
| 68.2        | Налог на добавленную стоимость   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                 |                         |
| 68.3        | Акцизы   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                 |                         |
| <b>68.4</b> | <b>Налог на доходы (прибыль) организаций</b>                             |   |  |  | <b>АП</b> |                     |                 |                         |
| 68.4.1      | Расчеты с бюджетом   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Бюджеты         | Подразделения           |
| 68.4.2      | Расчет налога на прибыль   |   |  |  | АП        |                     |                 |                         |
| 68.5        | Налог с продаж   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                 |                         |
| 68.7        | Налог на владельцев автотранспортных средств                             |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Подразделения   |                         |
| 68.8        | Налог на имущество   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Подразделения   |                         |
| 68.10       | Прочие налоги и сборы  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                 |                         |
| 68.21       | Налог на доходы ин. юр. лиц в USD  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты     |                         |
| 68.22       | Налог на доходы ин. юр. лиц в EUR  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты     |                         |
| 68.23       | НДС по агентам   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты     |                         |
| 68.24       | Налог с рекламы  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                 |                         |
| 68.25       | Налог дох. ин. юр. лиц РУБ   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты     |                         |
| 68.27       | Налог с владельцев транспортных (до 2003 года)                           |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                 |                         |

|             |   |   |  |  |           |                            |                          |  |
|-------------|---|---|--|--|-----------|----------------------------|--------------------------|--|
| 68.29       | Прочие пошлины и сборы в бюджет   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        |                          |  |
| <b>69</b>   | <b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>   |   |  |  | <b>АП</b> |                            |                          |  |
| 69.1        | Расчеты по социальному страхованию  |   |  |  | АП        | Виды плат. в фонды         | Сотрудники               |  |
| <b>69.2</b> | <b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>   |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Виды плат. в бюджет</b> | <b>Сотрудники</b>        |  |
| 69.2.1      | Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.2.2      | Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.2.3      | Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| <b>69.3</b> | <b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>  |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Виды плат. в бюджет</b> | <b>Сотрудники</b>        |  |
| 69.3.1      | Расчеты с ФФОМС   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.3.2      | Расчеты с ТФОМС   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.11       | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |   |  |  | АП        | Виды плат. в фонды         |                          |  |
| 69.12       | Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности                               |   |  |  | АП        | Виды плат. в фонды         | Сотрудники               |  |
| 70          | Расчеты с персоналом по оплате труда  |   |  |  | П         | Сотрудники                 | Виды начислений (выплат) |  |
| <b>71</b>   | <b>Расчеты с подотчетными лицами</b>  |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Сотрудники</b>          |                          |  |
| 71.1        | Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)  |   |  |  | АП        | Сотрудники                 |                          |  |
| 71.11       | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)  | + |  |  | АП        | Сотрудники                 |                          |  |
| <b>73</b>   | <b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>   |   |  |  | <b>А</b>  | <b>Сотрудники</b>          |                          |  |
| 73.1        | Расчеты по предоставленным займам   |   |  |  | А         | Сотрудники                 |                          |  |
| 73.2        | Расчеты по возмещению материального ущерба  |   |  |  | А         | Сотрудники                 |                          |  |
| 73.3        | Расчеты за товары, проданные в кредит   |   |  |  | А         | Сотрудники                 |                          |  |
| <b>75</b>   | <b>Расчеты с учредителями</b>   |   |  |  | <b>АП</b> |                            |                          |  |
| 75.1        | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал  |   |  |  | А         | Контрагенты                |                          |  |
| 75.2        | Расчеты по выплате доходов  |   |  |  | П         | Контрагенты                |                          |  |
| 75.3        | Расчеты по акциям на предъявителя   |   |  |  | П         |                            |                          |  |
| <b>76</b>   | <b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>   |   |  |  | <b>АП</b> |                            |                          |  |

|              |   |   |  |  |           |                    |                    |                      |
|--------------|---|---|--|--|-----------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 76.1         | <b>Расчеты по имущественному и личному страхованию</b>  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           |                      |
| 76.1.1       | Расчеты по имущественному страхованию   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           |                      |
| 76.1.2       | Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Сотрудники           |
| 76.1.3       | Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Сотрудники           |
| 76.1.4       | Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Сотрудники           |
| 76.2         | Расчеты по претензиям   |   |  |  | А         | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.3         | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам  |   |  |  | АП        | Контрагенты        |                    |                      |
| 76.4         | Расчеты по депонированным суммам  |   |  |  | П         | Сотрудники         |                    |                      |
| 76.5         | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.6         | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)   | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.11        | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)  | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           |                      |
| 76.22        | Расчеты по претензиям (в валюте)  | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           |                      |
| 76.55        | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)  | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.АВ        | НДС по авансам и предоплатам  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Счета-фактуры выд. |                      |
| 76.АП        | НДС по авансам и предоплатам (62.9)   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Счета-фактуры выд. |                      |
| <b>76.ЛВ</b> | <b>Задолженность по ДЛ в валюте</b>   |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>    | <b>Виды расчетов</b> |
| 76.ЛВ.1      | Основной долг   | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.ЛВ.2      | К оплате  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| <b>76.ЛР</b> | <b>Задолженность по ДЛ в рублях</b>   |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>    | <b>Виды расчетов</b> |
| 76.ЛР.1      | Основной долг   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.ЛР.2      | К оплате  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |

|        |   |   |  |  |    |  |                    |               |
|--------|---|---|--|--|----|--|--------------------|---------------|
| 76.Н   | <b>Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет</b>                   |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 76.Н.1 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты в бюджет |   |  |  | П  | Контрагенты                              | Счета-фактуры выд. |               |
| 76.Н.2 | Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет                          |   |  |  | П  | Контрагенты                              | Счета-фактуры выд. |               |
| 76.Н.4 | Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет                 |   |  |  | П  | Контрагенты                              | Договоры           |               |
| 76.Н.В | НДС по лизингу в валалюте   | + |  |  | П  | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 76.Н.Л | НДС по лизингу  |   |  |  | П  | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 76.Р   | Расчеты по претензиям с поставщиками  |   |  |  | АП | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 76.С   | Страховое возмещение  |   |  |  | АП | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 77     | Отложенные налоговые обязательства  |   |  |  | П  | Виды активов и обязательств              |                    |               |
| 79     | <b>Внутрихозяйственные расчеты</b>  |   |  |  | АП |  |                    |               |
| 80     | Уставный капитал  |   |  |  | П  | Контрагенты                              |                    |               |
| 81     | Собственные акции (доли)  |   |  |  | А  |  |                    |               |
| 82     | <b>Резервный капитал</b>  |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 82.1   | Резервы, образованные в соответствии с законодательством                    |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 82.2   | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами           |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 83     | <b>Добавочный капитал</b>   |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 83.1   | Прирост стоимости имущества по переоценке                                   |   |  |  | П  | Осн. средства                            |                    |               |
| 83.2   | Эмиссионный доход   |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 83.3   | Другие источники  |   |  |  | П  |  |                    |               |
| 84     | <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>                         |   |  |  | АП |  |                    |               |
| 84.1   | Прибыль, подлежащая распределению   |   |  |  | АП | Статьи прибыли и убытков к распределению |                    |               |
| 84.2   | Убыток, подлежащий покрытию   |   |  |  | АП | Статьи прибыли и убытков к распределению |                    |               |
| 84.3   | Нераспределенная прибыль в обращении  |   |  |  | АП |  |                    |               |
| 84.4   | Нераспределенная прибыль использованная                                     |   |  |  | АП |  |                    |               |
| 86     | Целевое финансирование  |   |  |  | АП | Назнач. цел. средств                     | Источники поступл. |               |
| 90     | <b>Продажи</b>  |   |  |  | АП |  |                    |               |
| 90.1   | <b>Выручка</b>  |   |  |  | П  | <b>Виды номенклатуры</b>                 |                    |               |
| 90.1.1 | Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД                                       |   |  |  | П  | Виды номенклатуры                        | Ставка НДС         | Ставка НП     |
| 90.1.2 | Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД  |   |  |  | П  | Виды номенклатуры                        |                    |               |
| 90.2   | <b>Себестоимость продаж</b>   |   |  |  | А  | <b>Виды номенклатуры</b>                 |                    |               |
| 90.2.1 | Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД                                    |   |  |  | А  | Виды номенклатуры                        |                    |               |

|             |  |  |   |   |           |                         |                |                |
|-------------|--|--|---|---|-----------|-------------------------|----------------|----------------|
| 90.2.2      | Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД  |  |   |   | А         | Виды номенклатуры       |                |                |
| 90.3        | Налог на добавленную стоимость   |  |   |   | А         | Виды номенклатуры       | Ставка НДС     |                |
| 90.9        | Прибыль/убыток от продаж   |  |   |   | АП        |                         |                |                |
| <b>91</b>   | <b>Прочие доходы и расходы</b>   |  |   |   | <b>АП</b> |                         |                |                |
| 91.1        | Прочие доходы  |  |   |   | П         | Прочие доходы и расходы |                |                |
| 91.2        | Прочие расходы   |  |   |   | А         | Прочие доходы и расходы |                |                |
| 91.9        | Сальдо прочих доходов и расходов   |  |   |   | АП        |                         |                |                |
| 94          | Недостачи и потери от порчи ценностей  |  |   |   | А         | Контрагенты             |                |                |
| 96          | Резервы предстоящих расходов   |  |   |   | П         | Резервы                 |                |                |
| 97          | Расходы будущих периодов   |  |   |   | А         | Расх. буд. пер.         |                |                |
| <b>98</b>   | <b>Доходы будущих периодов</b>   |  |   |   | <b>П</b>  |                         |                |                |
| 98.1        | Доходы, полученные в счет будущих периодов   |  |   |   | П         | Дох. буд. пер.          | Контрагенты    | Договоры       |
| <b>98.2</b> | <b>Безвозмездные поступления</b>   |  |   |   | <b>П</b>  |                         |                |                |
| 98.2.1      | Безвозмездные поступления основных средств   |  |   |   | П         | Осн. средства           |                |                |
| 98.2.2      | Безвозмездные поступления прочих активов   |  |   |   | П         |                         |                |                |
| 98.3        | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы  |  |   |   | П         | Сотрудники              |                |                |
| 98.4        | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |  |   |   | П         | Сотрудники              |                |                |
| <b>99</b>   | <b>Прибыли и убытки</b>  |  |   |   | <b>АП</b> |                         |                |                |
| 99.1        | Прибыли и убытки   |  |   |   | АП        | Прибыли и убытки        |                |                |
| <b>99.2</b> | <b>Налог на прибыль</b>  |  |   |   | <b>АП</b> |                         |                |                |
| 99.2.1      | Условный расход по налогу на прибыль   |  |   |   | А         |                         |                |                |
| 99.2.2      | Условный доход по налогу на прибыль  |  |   |   | П         |                         |                |                |
| 99.2.3      | Постоянное налоговое обязательство   |  |   |   | А         |                         |                |                |
| 001         | Арендованные основные средства   |  |   | + | А         | Осн. средства           | Контрагенты    |                |
| <b>002</b>  | <b>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</b>                                   |  | + | + | <b>А</b>  | <b>Контрагенты</b>      |                |                |
| 002.1       | Материалы, принятые на ответственное хранение  |  | + | + | А         | Контрагенты             | Материалы      | Места хранения |
| 002.2       | Товары, принятые на ответственное хранение   |  | + | + | А         | Контрагенты             | Номенклатура   | Места хранения |
| 003         | Материалы, принятые в переработку  |  | + | + | А         | Контрагенты             | Материалы      | Места хранения |
| 004         | Товары, принятые на комиссию   |  | + | + | А         | Номенклатура            | Контрагенты    | Договоры       |
| 005         | Оборудование, принятое для монтажа   |  |   | + | А         | Оборудование            |                |                |
| 006         | Бланки строгой отчетности  |  | + | + | А         | Бланки стр.отч.         | Места хранения |                |
| 007         | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных  |  |   | + | А         | Контрагенты             | Договоры       |                |

|               |   |          |   |          |          |                    |                        |                                 |
|---------------|---|----------|---|----------|----------|--------------------|------------------------|---------------------------------|
|               | дебиторов   |          |   |          |          |                    |                        |                                 |
| 008           | Обеспечения обязательств и платежей полученные      | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               | Виды обеспечения обязательств   |
| <b>009</b>    | <b>Обеспечения обязательств и платежей выданные</b> | <b>+</b> |   | <b>+</b> | <b>A</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        |                                 |
| 009.0         |   | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               | Виды обеспечения обязательств   |
| 009.1         | Обесп. обяз. выд. (залог)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               | Осн. средства                   |
| 009.2         | Обесп. обяз. выд. (поруч)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               |                                 |
| 009.3         | Обесп. обяз. выд. (банк.)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               |                                 |
| 009.4         | Обесп. обяз. выд. (проч.)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               |                                 |
| 010           | Износ основных средств                              |          |   | +        | A        | Осн. средства      |                        |                                 |
| 011           | Основные средства, сданные в аренду                 |          |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры лизинга       | Осн. средства                   |
| 016           | ОС менее 10000                                      |          |   | +        | A        | Подразделени<br>я  | Осн. средства          |                                 |
| 017           | ОС менее 20000 рублей                               |          | + | +        | A        | Материалы          | Места хранения         |                                 |
| <b>ЗПК</b>    | <b>НДС к уплате поставщикам</b>                     |          |   | +        | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры получ.</b>     |
| ЗПК.0         | Покупки, облагаемые НДС по ставке 0%                |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| <b>ЗПК.10</b> | <b>Покупки, облагаемые НДС по ставке 10%</b>        |          |   | +        | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры получ.</b>     |
| ЗПК.10.Б      | Стоимость покупок без НДС                           |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| ЗПК.10.Н      | Сумма НДС по ставке 10% к уплате                    |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| <b>ЗПК.20</b> | <b>Покупки, облагаемые НДС по ставке 20%</b>        |          |   | +        | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры получ.</b>     |
| ЗПК.20.Б      | Стоимость покупок без НДС                           |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| ЗПК.20.Н      | Сумма НДС по ставке 20% к уплате                    |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| ЗПК.БН        | Покупки без НДС                                     |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| <b>ЗПР</b>    | <b>НДС к получению от покупателей</b>               |          |   | +        | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры выд.</b>       |
| ЗПР.0         | Продажи, облагаемые НДС по ставке 0%                |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| <b>ЗПР.20</b> | <b>Продажи, облагаемые НДС по ставке 20%</b>        |          |   | +        | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры выд.</b>       |
| ЗПР.20.Б      | Стоимость продаж без НДС                            |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| ЗПР.20.Н      | Сумма НДС по ставке 20% к получению                 |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| ЗПР.БН        | Продажи без НДС                                     |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| ИНВ           | Инвестиционные затраты по дл                        |          |   | +        | A        | Договоры лизинга   | Виды затрат по дл      |                                 |
| КАС           | Касса   |          |   | +        | АП       | Касса              | Дв. ден. средств       |                                 |
| <b>ЛПК</b>    | <b>Лизинговые платежи</b>                           | <b>+</b> |   | <b>+</b> | <b>A</b> | <b>Договоры</b>    | <b>График платежей</b> | <b>Документы ввода платежей</b> |

|               |  |   |   |   |           |                               |                               |                          |
|---------------|--|---|---|---|-----------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| ЛПК.Н         | Начисления   | + |   | + | А         | Договоры                      | График платежей               | Документы ввода платежей |
| ЛПК.П         | Пени   | + |   | + | А         | Договоры                      | График платежей               | Документы ввода платежей |
| <b>Н01</b>    | <b>Формирование стоимости объекта учета</b>  |   |   | + | <b>А</b>  |                               |                               |                          |
| Н01.1         | Первоначальная стоимость основных средств учитывается по счету Н05.01  |   |   | + | А         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н01.2         | Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по счету Н05.02   |   |   | + | А         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н01.01        | Формирование стоимости объектов основных средств   |   | + | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.02        | Учет стоимости оборудования  |   | + | + | А         | Оборудование                  | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.03        | Формирование расходов на НИОКР   |   |   | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.04        | Формирование расходов на освоение природных ресурсов   |   |   | + | А         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| Н01.05        | Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства                           |   |   | + | А         | Группы (виды) расходов        | Виды номенклатуры             |                          |
| Н01.06        | Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства, подлежащих распределению |   |   | + | А         | Группы (виды) расходов        |                               |                          |
| Н01.07        | Транспортные расходы по доставке покупных товаров  |   |   | + | А         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| Н01.08        | Формирование стоимости объектов нематериальных активов   |   |   | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.09        | Строительство объектов основных средств  |   |   | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| <b>Н05</b>    | <b>Амортизируемое имущество</b>  |   |   | + | <b>АП</b> |                               |                               |                          |
| Н05.01        | Первоначальная стоимость основных средств  |   |   | + | А         | Осн. средства                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| <b>Н05.02</b> |  |   |   | + | <b>П</b>  | <b>Осн. средства</b>          |                               |                          |
| Н05.02.0      | Сумма начисленной амортизации основных средств   |   |   | + | П         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н05.02.1      |  |   |   | + | П         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н05.02.3      |  |   |   | + | П         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н05.03        | Первоначальная стоимость нематериальных активов  |   |   | + | А         | НМА и расходы на НИОКР        | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н05.04        | Сумма начисленной амортизации нематериальных активов   |   |   | + | П         | НМА и расходы на НИОКР        |                               |                          |

|            |  |          |   |          |           |                               |                               |                          |
|------------|--|----------|---|----------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| H05.05     | Первоначальная стоимость МЦ для передачи в лизинг  |          |   | +        | A         | Осн. средства                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H05.KB     | Расходы на капитальные вложения по п.1.1 ст. 259 НК РФ   |          |   | +        | A         | Осн. средства                 |                               |                          |
| H05.МЦ     |  |          |   | +        | A         | Осн. средства                 |                               |                          |
| <b>H06</b> | <b>Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав</b>  |          |   | +        | <b>П</b>  |                               |                               |                          |
| H06.01     | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства   |          | + | +        | П         | Номенклатура                  | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.02     | Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования  |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.03     | Выручка от реализации прочего имущества  |          | + | +        | П         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| H06.04     | Выручка от реализации покупных товаров   |          | + | +        | П         | Номенклатура                  | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.05     | Выручка от реализации основных средств   |          |   | +        | П         | Осн. средства                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.06     | Выручка от реализации нематериальных активов   |          |   | +        | П         | НМА и расходы на НИОКР        | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.07     | Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг   |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.08     | Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа  |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.09     | Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа   |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.10     | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы |          |   | +        | П         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| H06.11     | Выручка от реализации ценных бумаг   |          | + | +        | П         | Ценные бумаги                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| <b>СТР</b> | <b>Страхование объектов лизинга</b>  |          |   | +        | <b>АП</b> | <b>Осн. средства</b>          | <b>Договоры лизинга</b>       |                          |
| СТР.1      | Первоначальное страхование   |          |   | +        | АП        | Осн. средства                 | Договоры лизинга              |                          |
| СТР.2      | Пролонгация  |          |   | +        | АП        | Осн. средства                 | Договоры лизинга              |                          |
| <b>СФА</b> |  |          |   | +        | <b>A</b>  | <b>Договоры лизинга</b>       | <b>Счета-фактуры выд.</b>     |                          |
| СФА.Н      |  |          |   | +        | A         | Договоры лизинга              | Счета-фактуры выд.            |                          |
| СФА.С      |  |          |   | +        | A         | Договоры лизинга              | Счета-фактуры выд.            |                          |
| <b>УЕ</b>  |  | <b>+</b> |   | <b>+</b> | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b>            | <b>Договоры</b>               |                          |
| УЕ.60      |  | +        |   | +        | П         | Контрагенты                   | Договоры                      | Документы ввода платежей |

|       |  |   |  |   |   |             |          |  |
|-------|--|---|--|---|---|-------------|----------|--|
| УЕ.62 |  | + |  | + | А | Контрагенты | Договоры |  |
|-------|--|---|--|---|---|-------------|----------|--|

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b> |  |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2<br/>К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ<br/>УЧЕТУ<br/>ООО"КАРКАДЕ" НА 2008 ГОД<br/>ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ</b> |                      |  |
| <p>Утвердил:<br/>Приказ:<br/>Введено в действие с:<br/>Ответственное подразделение:<br/>Листов:</p>                                |                      |  |



**ПРИМЕНЯЕМЫЕ ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ,  
КОТОРЫЕ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНЫ В АЛЬБОМАХ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ:**

1. Акт на проведение модернизации основных средств
2. Акт об использовании средств на представительские цели
3. Акт на списание расходных материалов
4. Акт на списание рекламно-сувенирной продукции
5. Акт на списание материалов, на ремонт основных средств
6. Книга учета депонентов
7. Реестр на не востребовавшую зарплату
8. Акт инвентаризации дебиторской задолженности
9. Акт инвентаризации финансовых вложений
10. Акт на списание материалов, использованных в процессе выполнения работ по заключенным договорам
11. Накладная на внутренне перемещение объектов основных средств (прилагается отдельным файлом)
12. Акт о вводе в эксплуатацию объектов основных средств (прилагается отдельным файлом)



\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_

г.

## 8. А К Т

Об использовании средств,  
полученных на представительские цели  
(проведение деловых встреч, приемов, переговоров)  
за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Мы, \_\_\_\_\_, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_,  
(ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что полученные под отчет \_\_\_\_\_ на представительские

(сумма)

расходы в \_\_\_\_\_ месяце 200\_ года, были израсходованы в размере \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ на проведение следующих мероприятий:

(сумма)

| Дата проведения | 8.1. Адрес | Наименование стороны представителя, участники представителя | Участники со стороны ООО «КАРКАДЕ» | 8.2. Цель визита | Общая сумма расходов |
|-----------------|------------|---|------------------------------------|------------------|----------------------|
|                 |            |   |                                    |                  |                      |
|                 |            |   |                                    |                  |                      |
|                 |            |   |                                    |                  |                      |
|                 |            |   |                                    |                  |                      |

## 9. ИТОГО ИЗРАСХОДОВАНО

и подлежит списанию \_\_\_\_\_  
(сумма)

Остаток \_\_\_\_\_  
(сумма)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_

г.

## 10. А К Т

На списание расходных материалов,  
в связи с выдачей в эксплуатацию  
за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Мы, \_\_\_\_\_, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_,

(ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ» , составили настоящий Акт в том, что в \_\_\_\_\_ 200\_ года в подразделениях компании были использованы в производственных целях и подлежат списанию следующие расходные материалы

| № п/п | Наименование | Кол-во | 10.1. Цена , руб. коп. | Сумма , руб. оп. | Куда передано |
|-------|--------------|--------|------------------------|------------------|---------------|
|       |              |        |                        |                  |               |
|       |              |        |                        |                  |               |
|       |              |        |                        |                  |               |
|       |              |        |                        |                  |               |
|       |              |        |                        |                  |               |
|       |              |        |                        |                  |               |

ИТОГО

:

\_\_\_\_\_ (сумма прописью)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

/ \_\_\_\_\_ / (ФИО)

/ \_\_\_\_\_ /

(должность)

(подпись)

(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_

(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_

г.

## 11. АКТ

На списание рекламно-сувенирной продукции  
за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Мы,

нижеподписавшиеся,

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что в полученная от \_\_\_\_\_ рекламно-сувенирная  
(наименование организации)

продукция с логотипом «КАРКАДЕ» была передана в подразделения Компании и использована в рекламных целях при проведении встреч и переговоров с представителями фирм.

| № п/п          | Наименование | Кол-во | 11.1. Цена, руб. коп. | Сумма, руб. оп. | Куда передано | Роспись получивш. |
|----------------|--------------|--------|-----------------------|-----------------|---------------|-------------------|
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
| <b>ИТОГО :</b> |              |        |                       |                 |               |                   |

\_\_\_\_\_ (сумма прописью)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

/ \_\_\_\_\_ /

(должность)

(подпись)

(ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2002

г.

## 12. А К Т

На списание материалов,  
израсходованных на ремонт  
Основных средств  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Мы, \_\_\_\_\_, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_ (ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что в \_\_\_\_\_ месяце 200\_\_ года был произведен ремонт объекта основных средств \_\_\_\_\_, числящегося на балансе ООО «КАРКАДЕ» \_\_\_\_\_,

(наименование)

инв.№ \_\_\_\_\_, подлежащего ремонту на основании Заключения .

При производстве ремонта были израсходованы и подлежат списанию следующие запасные части и материалы :

| № п/п   | 12.1. № накладной, дата | Наименование | Кол-во | Цена, руб. коп. | Сумма, руб. коп. |
|---------|-------------------------|--------------|--------|-----------------|------------------|
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
| ИТОГО : |                         |              |        |                 |                  |

\_\_\_\_\_ (сумма прописью)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)



**12.2.РЕЕСТР № \_\_\_\_\_**

**На невостребованную заработную плату  
по ведомостям №№ \_\_\_\_\_  
за « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ года**

| №<br>п/<br>п | Табел<br>ьн.<br>номе<br>р | Платежн<br>ая<br>ведомос<br>ть№ | Фамилия, Имя, Отчество | С у м м а , |      | Отметка о<br>разноске по<br>лицевой карточке |
|--------------|---------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------|------|--|
|              |                           |                                 |                        | Руб.        | коп. |  |
| 1            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 2            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 3            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 4            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 5            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 6            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 7            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 8            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 9            |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 10           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 11           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 12           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 13           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 14           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 15           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 16           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 17           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 18           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 19           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 20           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 21           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 22           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 23           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 24           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 25           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 26           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 27           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 28           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 29           |                           |                                 |                        |             |      |  |
| 30           |                           |                                 |                        |             |      |  |
|              |                           |                                 | <b>Итого:</b>          |             |      |  |

Кассир \_\_\_\_\_

Проверил : Бухгалтер \_\_\_\_\_



ООО " КАРКАДЕ "

Неунифицированная форма № ИНВ-12

**ФИЛИАЛ**

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение № \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_г.

Ненужное зачеркнуть

Номер и дата составления

**Акт инвентаризации финансовых вложений № \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_г.**

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_г проведена инвентаризация финансовых вложений

При инвентаризации установлено следующее:

| Порядковый номер | Наименование финансовых вложений | Номер счета (субсчета) | Сумма финансовых вложений, подтвержденная первичными документами | Сумма финансовых вложений, по учетным данным | Отклонения по результатам инвентаризации |
|------------------|----------------------------------|------------------------|--|--|--|
| 1                | 2                                | 3                      | 4  | 5  | 6  |
|                  |                                  |                        |  |  |  |
|                  |                                  |                        |  |  |  |
|                  | <b>ИТОГО:</b>                    |                        |  |  |  |

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

## А К Т

На списание материалов, использованных в процессе выполнения работ по заключенным договорам.

за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том,

что в \_\_\_\_\_ месяце 200\_ года были использованы следующие материалы для выполнения работ (услуг) по договору №\_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г (Заданию № \_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г).

| № п/п          | Наименование | Кол-во | Цена , руб. коп. | Сумма , руб.коп. |
|----------------|--------------|--------|------------------|------------------|
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
| <b>ИТОГО :</b> |              |        |                  |                  |

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b> |  |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3<br/>К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ<br/>ООО "КАРКАДЕ" НА 2008 ГОД<br/>ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА</b> |                      |  |

|   |  |
|---|--|
| Утвердил:<br>Приказ:<br>Введено в действие с:<br>Ответственное<br>подразделение:<br>Листов: |  |
|   |  |

### ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

| Наименование документа                      | Форма                        | Должностные лица, ответственные за составление | Должностные лица, подписывающие документ            | Срок составления и представления в бухгалтерию |
|---|------------------------------|--|---|--|
| Табель учета рабочего времени               | Т-13                         | Ответственный сотрудник кадровой службы        | Руководитель структурного подразделения             | 5 число текущего месяца                        |
| Приходный кассовый ордер                    | КО-1                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Главный бухгалтер или его заместитель               | По мере получения денежных средств             |
| Расходный кассовый ордер                    | КО-2                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | В установленные сроки                          |
| Расчетно-платежная ведомость                | Т-49                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | В установленные сроки                          |
| Платежная ведомость                         | Т-53                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | В установленные сроки                          |
| Книга учета депонированной заработной платы | Устанавливается организацией | Должностное лицо бухгалтерии                   |   | По мере необходимости                          |
| Реестр не выданной заработной платы         | Устанавливается организацией | Кассир   | Кассир  | В установленные сроки                          |
| Приказ о командировании                     | Т-9                          | Должностное лицо Управления Делами             | Руководитель  | По мере подписания                             |

| <b>Наименование документа</b>                 | <b>Форма</b>  | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>     | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b>   |
|---|---|---|---|---|
| Командировочное удостоверение                 | Т-10  | Должностное лицо Управления Делами                    | Руководитель  | В течение 3-х дней после окончания командировки   |
| Авансовый отчет                               | АО-1  | Подотчетное лицо                                      | Руководитель, главный бухгалтер или его заместитель | В течение трех дней после приезда из командировки, а при выдаче денежных средств на хоз. нужды в соответствии с приказом(распоряжением) |
| Договор о полной материальной ответственности | Приложение №2 к Постановлению Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 28.12.77 г. № 447/24 | Сотрудник кадровой службы                             | Руководитель  | По мере возложения обязанностей на материально ответственное лицо   |
| Кассовая книга                                | КО-4  | Кассир  | Главный бухгалтер или его заместитель               | По мере необходимости   |
| Счета-фактуры                                 | В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.07.96 г. № 914                       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | По мере оформления счетов-фактур  |
| Книга покупок (продаж)                        | В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.07.96 г. № 914                       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | По мере оформления счетов-фактур  |

| <b>Наименование документа</b>   | <b>Форма</b> | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b> | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|---|--------------|---|---|---|
| Инвентаризационная опись основных средств   | ИНВ - 1      | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Инвентаризационная опись нематериальных активов   | ИНВ – 1а     | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной Комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей                                     | ИНВ - 3      | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных                               | ИНВ-4        | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение | ИНВ - 5      | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути                       | ИНВ-6        | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |

| <b>Наименование документа</b>  | <b>Форма</b> | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b> | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|--|--------------|---|---|---|
| Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и др. изделиях | ИНВ-8а       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств   | ИНВ-10       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации расходов будущих периодов   | ИНВ-11       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации финансовых вложений   | ИНВ-12       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации наличных денежных средств   | ИНВ - 15     | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности  | ИНВ - 16     | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |

| <b>Наименование документа</b>   | <b>Форма</b>         | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>    | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|---|----------------------|---|--|---|
| Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | ИНВ - 17             | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии                  | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации дебиторской задолженности  | ИНВ – 17 дополненная | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии                  | В установленные сроки                                 |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств                          | ИНВ - 18             | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии                  | В установленные сроки                                 |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей            | ИНВ - 19             | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии                  | В установленные сроки                                 |
| Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации   | ИНВ-22               | Управление Делами, Должностное лицо бухгалтерии       | Руководитель                                       | По мере подписания                                    |
| Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией                                     | ИНВ - 26             | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии                  | В установленные сроки                                 |
| Акт (накладная) приемки-передачи основных средств   | ОС - 1               | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |

| <b>Наименование документа</b>  | <b>Форма</b> | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>     | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|--|--------------|---|---|---|
| Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизируемых объектов | ОС - 3       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии  | В установленные сроки                                 |
| Акт на списание основных средств   | ОС - 4       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии  | В установленные сроки                                 |
| Акт на списание автотранспортных средств   | ОС – 4а      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии  | В установленные сроки                                 |
| Инвентарная карточка учета основных средств                                      | ОС - 6       | Должностное лицо бухгалтерии                          |   | По мере необходимости                                 |
| Акт о приемке оборудования   | ОС – 14      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии  | В установленные сроки                                 |
| Акт приемки-передачи оборудования в монтаж                                       | ОС – 15      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии  | В установленные сроки                                 |
| Акт о выявленных дефектах оборудования   | ОС – 16      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии  | В установленные сроки                                 |
| Карточка учета нематериальных активов  | НМА - 1      | Должностное лицо бухгалтерии                          |   | По мере необходимости                                 |
| Доверенность   | М-2          | Должностное лицо бухгалтерии                          | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | По мере необходимости                                 |
| Приходный ордер  | М-4          | Ответственный исполнитель                             | Материально ответственные лица                      | По мере необходимости                                 |

| <b>Наименование документа</b>  | <b>Форма</b>                 | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>              | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|--|------------------------------|---|--|---|
| Акт о приемке материалов   | М-7                          | Ответственный исполнитель                             | Члены постоянно действующей комиссии                         | По мере необходимости                                 |
| Лимитно-заборная карта   | М-8                          | Ответственный исполнитель                             | Руководители подразделений, материально ответственные лица   | По мере необходимости                                 |
| Требование-накладная   | М-11                         | Ответственный исполнитель                             | Материально-ответственные лица                               | По мере необходимости                                 |
| Накладная на отпуск материалов на сторону  | М-15                         | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель          | По мере необходимости                                 |
| Карточка учета материалов  | М-17                         | Должностное лицо бухгалтерии                          |  | По мере необходимости                                 |
| Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений | М-35                         | Ответственный исполнитель                             | Руководитель   | По мере необходимости                                 |
| Акт об использовании средств на представительские цели   | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно-до 30 числа                                |
| Акт о списании материалов на ремонт основных средств   | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно До 30 числа                                |
| Договор с физическим лицом на оказание услуг   | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается руководителем                                  | Ежемесячно До 30 числа                                |
| Акт на списание расходных материалов   | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается Членами Комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно До 30 числа                                |

| <b>Наименование документа</b>                                     | <b>Форма</b>                 | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>              | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|---|------------------------------|---|--|---|
| Акт на списание мат. ценностей в связи с проведением модернизации | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно до 30 числа                                |
| Акт на списание Рекламно-сувенирной продукции                     | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами Комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно до 30 числа                                |

|

**Учетная политика**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Каркаде»**  
**за 2009 год**

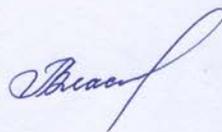
Приказ № 1292  
31 декабря 2008 г  
«об учетной политике на 2009год»

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету ООО «Каркаде» на 2009 год.
2. Контроль за исполнением данного приказа возложить на Главного бухгалтера Чертилину Ю.В.

Зам.генерального директора



Власова Л.Ф.

|   |                            |           |
|---|----------------------------|-----------|
|   | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b>       |           |
| <b>УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА<br/>ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ<br/>ООО «КАРКАДЕ» НА 2009 ГОД</b> |                            |           |
| Утверждена<br>Приказом № 1292<br>от 31.12.2008г.                                  | Зам.генерального директора | Л.Власова |

## СОДЕРЖАНИЕ

|  |            |
|--|------------|
| <b>1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>   | <b>717</b> |
| 1.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета  | 717        |
| 1.2. Принципы формирования учетной политики  | 718        |
| 1.3. Организационная форма бухгалтерского учета  | 718        |
| 1.4. Инвентаризация имущества и обязательств   | 718        |
| 1.5. Методы оценки имущества и обязательств  | 719        |
| 1.6. Применяемый план счетов   | 720        |
| 1.7. Порядок оформления первичных документов и правила документооборота                                  | 720        |
| 1.8. Порядок и сроки составления отчетности  | 720        |
| <b>2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>  | <b>721</b> |
| 2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации   | 721        |
| 2.2. Порядок учета нематериальных активов  | 724        |
| 2.3. Порядок учета материально-производственных запасов  | 725        |
| 2.4. Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы |            |
| 2.5. Порядок учета финансовых вложений   | 726        |
| 2.6. Порядок учета выручки от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и прочего имущества     | 727        |
| 2.7. Порядок учета затрат на производство  | 728        |
| 2.8. Порядок формирования и учета финансовых результатов   | 731        |
| 2.9. Порядок использования чистой прибыли Общества   | 731        |
| 2.10. Порядок оценки дебиторской и кредиторской задолженности  | 731        |
| ----   | ----       |
| <b>3. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>   | <b>732</b> |
| <b>4. Налог на прибыль</b>   |            |
| <b>5. НДС</b>  |            |
| <b>6. СПИСОК ИЗМЕНЕНИЙ</b>   |            |
| Приложение 1 План счетов   | 748        |
| Приложение 2 Формы первичных документов  | 762        |
| Приложение 3 График документооборота   | 780        |

---

## 13. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 13.1. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

13.1.1. Положение по учетной политике разработано с целью обеспечения учета и контроля за всеми осуществляемыми Обществом хозяйственными операциями. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета определяется в соответствии с Федеральным Законом РФ №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н, в соответствии с иными Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Приказами Министерства Финансов РФ, , Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 06.03.98 г. № 283, для всех предприятий и организаций, независимо от их организационно-правовых форм и видов деятельности. При ведении учета финансово-хозяйственных операций предприятие руководствуется вышеназванными документами.

13.1.2. Основными задачами бухгалтерского учета Общества являются:

- обеспечение формирования полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями - инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;
- контроль над наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов;
- формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств Общества.

13.1.3. При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется следующими основополагающими принципами:

- принципом допущения имущественной обособленности предприятия;
- принципом допущения непрерывности деятельности предприятия;
- принципом допущения последовательности применения учетной политики;
- принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

а также:

- требованием полноты;
- требованием осмотрительности;
- требованием приоритета содержания над формой;
- требованием непротиворечивости;
- требованием рациональности.

13.1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

13.1.5. Систематизация данных первичных документов производится в учетных регистрах (журналах-ордерах, ведомостях и иных регистрах), которые дают возможность отразить все подлежащие учету средства и все хозяйственные операции по использованию этих средств за отчетный период.

Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций осуществляется как единый рабочий процесс.

Записи в накопительные регистры (журналы-ордера, ведомости и иные регистры бухгалтерского учета, которые ведет Общество) производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, а также для составления квартальной и годовой отчетности.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии используются компьютерные программы «1С: Бухгалтерия» и «SAP: ERP»

Финансово-хозяйственные операции отражаются в учете на основании утвержденных (согласованных) главным бухгалтером общества Методических указаний об отражении типовых хозяйственных операций.

13.1.6. Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

13.1.7. При формировании отчетности Общество также руководствуется положениями ПБУ 8/98 «Условные факты хозяйственной деятельности» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

### **13.2. Принципы формирования учетной политики**

13.2.1. Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно из года в год.

Общество придерживается принципа последовательности отражения финансово-хозяйственных операций в течение отчетного года.

13.2.2. При раскрытии учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допустимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

13.2.3. В случае наличия противоречий в нормативных актах по организации и ведению бухгалтерского учета (либо в случае, если законодательно или методологически не проработаны отдельные участки бухгалтерского учета), настоящая учетная политика закрепляет самостоятельно разработанный вариант решения конкретных вопросов, учитывая специфику хозяйственно-финансовой деятельности. Порядок учета отдельных операций может определяться отдельными методическими указаниями, являющимися приложениями к учетной политике предприятия.

13.2.4. Учетная политика обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями, включая подразделения, выделенные на отдельный баланс, независимо от места их нахождения.

13.2.5. Изменение учетной политики допускается в случаях, предусмотренных Главой IV Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ1/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 106н.

### **13.3. Организационная форма бухгалтерского учета**

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

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

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

13.3.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерия как отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

13.3.5. Главный бухгалтер Общества подчиняется непосредственно Генеральному директору Общества и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

### **13.4. Инвентаризация имущества и обязательств**

13.4.1. В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

13.4.2. Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с разработанными регламентами Общества.

13.4.3. Обязательной инвентаризации подлежат:

- имущество Общества, независимо от места его нахождения;

- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки);
  - все виды финансовых обязательств.
- 13.4.4. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.
- 13.4.5. Плановая инвентаризация проводится по:
- основным средствам  
При инвентаризации объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав собственности на них;
  - нематериальным активам  
При инвентаризации объектов нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих исключительное право Общества на результаты интеллектуальной деятельности по этим объектам;
  - товарам, материалам;
  - денежным средствам на счетах, в пути и в кассе, и денежным документам в кассе;
  - ценным бумагам, векселям, прочим финансовым вложениям;
  - расчетам с дебиторами;
  - расчетам с кредиторами.
- В течение отчетного года Общество проводит сверку расчетов с контрагентами.
- Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Руководителя Общества за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
- 13.4.6. Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

### **13.5. Методы оценки имущества и обязательств**

- 13.5.1. Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.
- 13.5.2. Оценка имущества в бухгалтерском учете:
- приобретенного за плату осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение;
  - произведенного в самой организации - по себестоимости его изготовления;
  - внесенного в счет вклада в уставный капитал - по согласованной учредителями денежной оценке;
  - полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия ОС или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.
- 13.5.3. 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 в соответствии с регламентом, утвержденным Руководителем Общества.
- 13.5.4. 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.
- 13.5.5. 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.
- 13.5.6. Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена 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.
- 13.5.7. Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных и присужденных.

13.5.8. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

### **13.6. Применяемый план счетов**

13.6.1. Обществом применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.00 г. № 94н. Рабочий план счетов бухгалтерского учета является Приложением 1 к настоящей Учетной политике и неотъемлемой его частью.

### **13.7. Порядок оформления первичных документов и правила документооборота**

13.7.1. Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также на основании разработанных и утвержденных внутренних учетных документов.

13.7.2. Первичные учетные и внутренние учетные документы принимаются к учету в случае, если содержат обязательные реквизиты, установленные Федеральным Законом РФ №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г.

13.7.3. Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в Обществе разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей Общества.

Перечень разработанных форм с указанием основных и дополнительных реквизитов является Приложением 2 к настоящей Учетной политике.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь почтовый перевод на русский язык.

13.7.4. Порядок документооборота Общества регламентируется графиком документооборота, являющимся Приложением 3 к настоящей Учетной политике, а так же Стандартами, Методическими указаниями и Инструкциями, утвержденными Руководителем Общества.

### **13.8. Порядок и сроки составления отчетности**

13.8.1. Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние имущества, обязательств Общества, его доходов и расходов в порядке, предусмотренном Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете».

13.8.2. Показатели форм отчетности формируются в соответствии с положениями Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

13.8.3. Бухгалтерская отчетность Общества формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов и иных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

13.8.4. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

13.8.5. Годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается общим собранием участников.

13.8.6. Бухгалтерская отчетность Общества представляется в сроки и адреса, определенные законодательством Российской Федерации.

## **14. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **14.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации**

14.1.1. Порядок учета и оценки основных средств Общества

11) К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- активы должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.
  - способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем; причем Обществом (при их приобретении) не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- 12) Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
  - 13) 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.).
  - 14) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.  
Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.
  - 15) Классификатор основных фондов (ОКОФ)<sup>2</sup> 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.
  - 16) Срок полезного использования по каждому инвентарному объекту определяется исходя из единого срока полезного использования в целом по объекту, сочлененного из этих предметов.
  - 17) 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.
  - 18) Учет ведется по:
    - местонахождению,
    - состоянию объекта основных средств (в эксплуатации, в запасе, на консервации, переданные в аренду).
  - 19) Стоимость объектов основных средств до 20 тыс. рублей за единицу погашается не посредством начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объекта, а сразу списывается на затраты производства по мере отпуска их в производство или передаче в эксплуатацию, за исключением предметов, формирующих отдельный объект - компьютер.
  - 20) Единицей бухгалтерского учета основных средств стоимостью до 20 тыс. рублей является группа однородных объектов. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств стоимостью до 20 тыс. рублей в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением посредством количественного учета с отражением объектов на забалансовом счете 017.
  - 21) Ввод в эксплуатацию и списание объектов, отраженных в пункте 9 настоящего раздела, осуществляется на основании акта приема-передачи основных средств (ОС-1).
  - 22) Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
  - 23) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
  - 24) Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом:
    - курсовых разниц;
    - процентов по заемным средствам;
    - затрат за регистрацию прав на имущество.
    - если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

<sup>2</sup> Утвержден Постановлением Госстандарта РФ № 359 (изменения и дополнения от 14.04.1998).

25) 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.

26) Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- производительность;
- другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик, улучшения качества и изменения номенклатуры выпускаемой продукции.

Как правило, термин «реконструкция» относится к объектам недвижимости.

К реконструкции зданий, как правило, относится полная замена основных конструкций, срок службы которых в данном объекте является наибольшим (несущих стен, перекрытий, опорных конструкций, каменных и бетонных фундаментов и т.п.).

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Термин «модернизация» относится к оборудованию, машинам, автотранспортным средствам, компьютерам.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования.

27) Принятие основных средств к учету после проведения ремонта, реконструкции, модернизации осуществляется на основании акта приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов по форме ОС-3.

28) Общество не проводит добровольную переоценку основных средств.

29) Общество не формирует библиотечный фонд. Книги, брошюры и т.п. издания, приобретаемые Обществом, сроком службы менее 12 месяцев, в составе основных средств не учитываются. Их стоимость списывается на затраты по мере приобретения.

30) Не относятся к основным средствам и учитываются Обществом в составе средств в обороте (на счете 10 «Материалы») следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

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

#### 14.1.2. Порядок учета амортизации основных средств

31) Классификация основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2002 г., для целей начисления амортизации осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах

амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

- 32) По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02 г.
- 33) По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учету, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1, в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.
- 34) По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией на основании технической документации или рекомендаций организаций изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.
- 35) 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 классификацией основных средств, утвержденной 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 руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.
- 36) Амортизация по основным средствам, числящимся на счете 01 «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.
- 37) Начисление амортизации по основным фондам, принадлежащим предприятию, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период.
- 38) Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным методом.
- 39) 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.

#### 14.1.3. Учет предметов лизинга.

- 40) 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.
- 41) 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 использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

- 42) 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.
- 43) Расходы на страхование учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в течение периода страхования.
- 44) Земельный налог по участкам, связанным с предметами лизинга, начисленный до передачи предмета лизинга лизингополучателю включается в первоначальную стоимость предмета лизинга, исчисляемую для целей бухгалтерского учета в полной сумме.
- 45) Земельный налог по участкам, связанным с предметами лизинга, начисленный после передачи предмета лизинга лизингополучателю возмещаемый по условиям договора, лизингополучателем, на расходы предприятия, исчисляемые для целей бухгалтерского учета, не относится и учитывается на счетах расчетов.
- 46) Земельный налог по участкам, связанным с предметами лизинга, начисленный после передачи предмета лизинга лизингополучателю возмещаемый по условиям договора, лизингополучателем, не возмещаемый по условиям договора лизингополучателем, включается в текущие расходы предприятия, исчисляемые для целей бухгалтерского учета.
- 47) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингополучателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 03.6 «Возвращенные материальные ценности» по учетной (остаточной) стоимости. Если лизингополучатель на дату расторжения договора фактически не вернул предмет лизинга, его стоимость относится на счет 76.2 «Расчеты по претензиям» (Дт.76.2 Кт.03.6). Только после подписания акта приема-передачи предмета лизинга (либо изъятие предмета лизинга у лизингополучателя) его стоимость отражается на дебете счета 03.6. Амортизация по данным предметам лизинга не начисляется.
- 48) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингодателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 03.3 «Материальные ценности возвращенные (баланс лизингодателя)» в том случае, если планируется повторная сдача данного объекта в аренду. При расторжении договора лизинга начисление амортизации по предметам лизинга продолжается независимо от того, возвращен предмет лизинга лизингодателю или нет.
- 49) При хищении (угоне) предмета лизинга списание с баланса производится при наличии справки из органов МВД о приостановлении уголовного дела либо при подписании со страховой компанией соглашения о передаче прав на угнанный автомобиль. Амортизация по данным предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.
- 50) При наступлении страхового случая с полным уничтожением имущества списание данного имущества с баланса осуществляется в момент предоставления страховщиком заключения к убытку. При отсутствии вышеуказанного документа – в момент поступления страхового возмещения на расчетный счет Общества.
- 51) Расходы, связанные с государственной регистрацией предметов лизинга в целях бухгалтерского учета учитываются в составе текущих расходов.

#### 14.1.4. Учет затрат на ремонт основных средств

- 52) Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.
- 53) Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

## 14.2. Порядок учета нематериальных активов

- 14.2.1. К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.
- 14.2.2. Признаки отнесения актива (имущества) к нематериальным активам определены ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ России от 16.10.2000 №91н. Активы Общества, учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.01 г. в соответствии с ранее действующими нормативными документами и Учетной политикой в порядке, установленном на момент постановки указанных активов на учет, и не отвечающие признакам нематериального актива, установленным ПБУ 14/2000, перенесены во входящем сальдо на 01.01.04. на счет 97 «Расходы будущих периодов».

14.2.3. В соответствии с ПБУ 14/2000, критериями отнесения объектов к нематериальным активам являются:

- 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;
- 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 (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.

14.2.4. 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.

14.2.5. Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке. Аналитический учет ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

14.2.6. Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

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

Расчет срока полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

- периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ.

Данный период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

14.2.8. 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.

14.2.9. Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно по видам и отдельным объектам нематериальных активов. Синтетический учет ведется по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

14.2.10. В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости

14.2.11. Переоценка нематериальных активов не производится.

### **14.3. Порядок учета материально-производственных запасов**

14.3.1. Порядок учета заготовления, приобретения, списания материально-производственных запасов (далее МПЗ) и их оценка

54) Материально-производственные запасы - активы:

- используемые при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

55) МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой 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.

56) Поступление материалов отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При неотфактурованных поставках МПЗ приходятся на баланс Общества по цене аналогичных материально-производственных запасов последней поставки. При отсутствии аналогичных приобретенных МПЗ по неотфактурованным поставкам МПЗ принимаются к учету по договорной цене, а при ее отсутствии по рыночным ценам.

- 57) Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов (в том числе товаров) определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Если суммовые разницы возникли в момент оплаты уже принятого на учет объекта материально-производственных запасов, то они включаются в состав внереализационных расходов (доходов) и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

- 58) Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
- 59) Общество не создает резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов.
- 60) Аналитический учет материалов ведется по местам хранения материалов и отдельных их наименований.

#### **14.4. Порядок учета товаров**

- 61) Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.
- 62) Учет товаров и издержек при торговле осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 года № 1-794/32-5.
- 63) Товары учитываются на субсчетах счета 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Стоимость приобретенных товаров формируется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н.
- 64) Аналитический учет товаров ведется номенклатурным номерам, по местам хранения товаров.
- 65) Синтетический учет товаров, приобретенных в собственность Общества, ведется на счете 41 «Товары».
- 66) Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».
- 67) При продаже товаров и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.
- 68) 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.
- 69) Расчеты за товары (работы, услуги) отражаются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

#### **14.5. Порядок учета финансовых вложений**

14.5.1. 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.

14.5.2. К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- государственные и муниципальные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства);
- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- вклады в совместную деятельность;

- депозитные сертификаты;
  - приобретение прав требования.
- 14.5.3. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть конкретная серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.
- 14.5.4. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.
- 14.5.5. 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.
- 14.5.6. 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.).
- 14.5.7. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.
- 14.5.8. При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по стоимости единицы
- 14.5.9. Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений: долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов, краткосрочные - в составе оборотных средств.

#### **14.6. Порядок учета выручки от реализации товаров, работ, услуг, основных средств и прочего имущества, чрезвычайных доходов.**

- 14.6.1. 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.
- 14.6.2. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». Учет выручки ведется отдельно по видам деятельности.
- 14.6.3. Выручка от реализации по лизинговой деятельности признается в сумме лизинговых платежей, причитающихся к получению согласно условиям договора лизинга.
- 14.6.4. 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.
- 14.6.5. Если по условиям договора лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:
- По кредиту в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» на сумму задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга,
- По дебету в корреспонденции со счетом 03 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Выбытие МЦ» на стоимость лизингового имущества,
- В корреспонденции со счетом 98 «Доходы будущих периодов» на разницу в общей сумме лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.
- 14.6.6. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» по стр. 10 выручка от реализации отражается без сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей, корреспондирующих с дебетом 90 счета «Продажи».

#### 14.6.7. 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 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 доходы 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;

14.6.8. Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями при угоне или тотальной гибели имущества, отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы». Страховое возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

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

14.6.10. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие доходы отражаются по строке 090 без сумм НДС и других обязательных платежей. 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.

### 14.7. Порядок учета затрат на производство

14.7.1. Порядок учета затрат на производство и калькулирование себестоимости

- 70) 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.
- 71) Учет затрат на производство ведется без подразделения на прямые и косвенные с использованием счета 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» осуществляется по видам затрат.
- 72) Расходы по лизинговой деятельности, включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности.
- 73) Расходы, дополнительно понесенные при приобретении предметов лизинга, включаются в прямые расходы при переходе права собственности на предмет лизинга.
- 74) Коммерческие и управленческие расходы принимаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по основному виду деятельности согласно п.39 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- 75) В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства.
- 76) Остаток по балансовому счету 20 «Основное производство» в конце месяца списываются в полной сумме на счет 90 «Продажи».

#### 14.7.2. Учет курсовых разниц.

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 счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### 14.7.3. Порядок учета прочих расходов

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость проданных 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;
- прочие.
- штрафы, пени и неустойки, которые должна заплатить организация;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы ущерба, который возмещает предприятие;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров;
- затраты на благотворительную деятельность;
- оплата спортивных и культурно-просветительских мероприятий, отдыха и развлечений;
- чрезвычайные расходы, которые возникают как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- другие аналогичные расходы.

14.7.4. При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к чрезвычайным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. Данные расходы отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы». Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к прочим расходам.

14.7.5. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие расходы отражаются по строке 100.

#### 14.7.6. Порядок учета расходов будущих периодов

77) На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:

- производственные затраты на подготовку и освоение нового производства и выпуск новой продукции;
- расходы на освоение новых производств, организацию новых направлений в бизнесе Общества;
- неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности (не отвечающие требованиям ПБУ 14/2000).
- расходы по страхованию (с учетом условий договора страхования (в том числе, когда условиями договора страхования не предусмотрен возврат средств в случае досрочного расторжения договора) и объекта страхования);
- расходы на предстоящий отпуск в части периода отпуска, приходящегося на будущие периоды;
- расходы на добровольное медицинское страхование;
- иные расходы.

78) Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» осуществляется по видам расходов и отдельным объектам учета, относящимся к определенному виду расходов.

79) Расходы будущих периодов списываются на издержки производства (либо на соответствующие источники средств организации) ежемесячно в течение срока, к которому

они относятся. Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия.

- 80) При приобретении неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности (в том числе лицензий, лицензионных соглашений и др.) сумма расходов, связанных с приобретением данных прав, собирается как отдельный объект на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- 81) После определения суммы стоимости неисключительных прав их стоимость списывается равными долями в течение срока их полезного использования и включается в себестоимость продукции (работ, услуг). Расчет срока полезного использования определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией (экспертом) по видам расходов будущих периодов и утверждается руководителем предприятия при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- 82) Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

#### 14.7.7. Порядок учета резервов предстоящих расходов и платежей

- 83) Общество не создает резервы для предстоящей оплаты ежегодных отпусков, на выплату вознаграждений по итогам года, на предстоящую выплату вознаграждения за выслугу лет.

#### 14.7.8. Порядок учета оценочных резервов

- 84) В конце отчетного года на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 85) Величину резерва по сомнительным долгам определяет сумма, необходимая для покрытия ожидаемых убытков по безнадежным долгам. При этом величина резерва по сомнительным долгам создается по задолженности, по которой сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 90 дней, с учетом оценки вероятности погашения каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. Информация о дебиторской задолженности, которую можно отнести к сомнительной для создания резерва, а также информация о задолженности, по которой ведется работа по реструктуризации и т.п., предоставляется менеджерами, ведущими соответствующие расчеты, и подтверждается руководителем направления бизнеса или уполномоченным им лицом.
- 86) Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в полной сумме задолженности (с учетом налогов) за реализованные товары (работы, услуги).
- 87) Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания и по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности признается безнадежным долгом.
- 88) Сумма начисленного резерва относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.
- 89) Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в размере полной суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней с учетом информации, предоставленной менеджерами, ведущими соответствующие расчеты.
- 90) В течение года ежемесячно 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 года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.
- 91) Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, либо дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, по которым не создавался резерв по

сомнительным долгам, списываются Обществом непосредственно на финансовые результаты в составе прочих расходов.

- 92) Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счетах учета резерва (счет 63 «Резерв по сомнительным долгам») в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному дебитору.
- 93) Сумма неиспользованного на конец отчетного года резерва переносится на будущий отчетный год. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Прочий доход возникает на последний день отчетного года в том случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного года. Образовавшаяся при этом разница восстанавливается для целей налогообложения и признается прочим доходом.

#### **14.8. Порядок формирования и учета финансовых результатов**

14.8.1. 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 принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

14.8.2. 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;

14.8.3. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» на дату совершения операций в иностранной валюте, а так же на дату составления бухгалтерской отчетности.

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

14.8.5. В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

#### **14.9. Порядок использования чистой прибыли Общества**

14.9.1. Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

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

#### **14.10. Порядок оценки дебиторской и кредиторской задолженности**

14.10.1. 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 76 (62) по отдельному субсчету - К-т 68 «Расчеты с бюджетом». Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов.

14.10.2. 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.

- 14.10.3. Затраты, 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, а также курсовые, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.
- 14.10.4. Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности). Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов) предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных средств.
- 14.10.5. По истечении срока исковой давности в соответствии с гражданским законодательством неистребованная дебиторская задолженность подлежит списанию в убыток, или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль предприятия. Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса в течение отчетного периода на основании на основании акта (результатов) инвентаризации расчетов и приказа руководителя.
- 14.10.6. В составе дебиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Общество отражает расчеты, связанные с предоплатой расходов.

## 15. НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

- 15.1. В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета
- Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации.
- 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 исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других аналогичных обязательных платежей.
- Документом, регулирующим налоговый учет, являются настоящая Учетная политика.
- Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов (федеральный, бюджет субъекта РФ, местный бюджет), а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).
- 15.2. 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.

- 15.3. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на Бухгалтерию Общества.
- 15.4. Федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ, рассчитываются по сводным данным Общества и распределяются по получателям налоговых платежей по согласованному с ними порядку. Местные налоги, базой для расчета которых является численность работников обособленного подразделения, признаваемого таковым в целях налогообложения, подоходный налог, обязательства по социальному страхованию и обеспечению рассчитываются в обособленных подразделениях, выделенных на отдельный баланс.
- 15.5. В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.
- 15.6. В целях налогообложения прибыли выручка признается по методу начисления.
- 15.7. Для подтверждения правильности, полноты и своевременности начислений и уплаты налогов, сборов и иных платежей, Общество проводит регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

## **16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

### **16.1. Основные задачи налогового учета**

- 16.1.1. 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.

### **16.2. Организация налогового учета**

- 16.2.1. Налоговый учет основывается на первичных документах (включая справку бухгалтера), показателях бухгалтерского учета, аналитических регистрах бухгалтерского и при необходимости налогового учета и на расчете налоговой .
- 16.2.2. 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 расходы способами, установленными налоговым законодательством, по таким расходам создаются аналитические регистры налогового учета.
- 16.2.3. Аналитические регистры налогового учета – это разработанные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Они ведутся как на бумажных носителях, так и в электронном виде.
- 16.2.4. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций в регистрах учета осуществляется как единый рабочий процесс и предполагает непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.
- 16.2.5. 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.

В регистрах бухгалтерского учета рассчитываются: курсовые разницы по пересчету в валюту РФ – рубли активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; отрицательные (положительные) суммовые разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ.

Рассчитанные суммовые разницы отражаются в регистрах налогового учета на счетах внереализационных доходов (расходов).

Регистры учета для расчета суммы прямых расходов, распределяемых на остатки незавершенного производства и суммы расходов на доставку товаров, относящиеся к остаткам товаров на складе, ведутся в отдельных таблицах.

16.2.6. Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

16.2.7. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную НК РФ.

### **16.3. Методологические аспекты налогообложения прибыли**

Порядок группировки, определения, классификации, учета доходов и расходов установлен положениями главы 25 Налогового Кодекса.

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

Уплата налога на прибыль производится перечислением ежемесячных авансовых платежей с последующими квартальными расчетами, причитающимися к уплате согласно декларациям за предыдущий отчетный период.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета РФ и бюджетов муниципальных образований производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно.

#### **16.3.1. Основные средства**

Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

#### **Оценка ОС**

Согласно нормам гл.25 НК РФ, под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

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 возмещаемых налогов, в частности, возмещаемого в соответствии с нормами главы 21 НК РФ налога на добавленную стоимость.

При создании объектов основных средств собственными силами их первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы единого социального налога с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта ОС увеличивают его первоначальную стоимость.

После ввода в эксплуатацию объекта основного средства и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость объекта не изменяется, за исключением случаев реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода объекта в эксплуатацию, отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками Основных средств по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.

Основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

Основные средства, приобретенные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

Основные средства, полученные безвозмездно либо по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основного средства у передающей стороны.

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.

### **Амортизация основных средств**

Основные средства, первоначальная стоимость которых более 20 000 рублей, признаются амортизируемым имуществом.

При этом к амортизируемому имуществу для целей налогового учета не относится имущество, поименованное в п.2 статьи 256 Налогового кодекса РФ. Лизинговое имущество, которое ранее учитывалось на балансе лизингополучателя и было возвращено, в связи с расторжением договора лизинга относится к прочему имуществу до момента повторной сдачи его в аренду.

Стоимость имущества до 20 000 рублей включительно включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).

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 классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02г "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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

По основным средствам не указанным в Постановлении Правительства "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", то есть, если нельзя отнести объект основных средств ни к одной группе:

- по покупным средствам – на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями по ОС, построенным собственными силами – по решению рабочей комиссии (Технический срок, установленный для данного объекта указывается в Акте ввода и служит сроком полезного использования для налогового учета).

Общество применяет нелинейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно.

Общество не использует предоставленное п.1.1. ст.259 НК РФ право на включение в состав расходов до 10% первоначальной стоимости осуществленных капитальных вложений.

Начисление амортизации по объектам недвижимости, законченным капитальным строительством, производится с момента подачи документов о регистрации права собственности.

Расходы, связанные с регистрацией сделок с недвижимым имуществом, включаются в состав прочих расходов, связанных с реализацией.

При учете основных средств по операциям финансовой аренды (лизинга)

Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), начиная с 4 группы, согласно ст. 259 НК РФ, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

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

Амортизация по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингодателя, в случае расторжения договора лизинга начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия 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.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении:

начисление амортизации по таким объектам производится путем начисления амортизации 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.

Предполагаемый срок полезного использования в Обществе, в том числе может определяться исходя из нормативного срока их полезного использования за вычетом срока использования объекта предыдущими собственниками, предоставляющими данную информацию при передаче объекта в собственность Общества.

Если срок эксплуатации предыдущим владельцем больше срока полезного использования, начисление амортизации производится исходя из самостоятельно установленного срока полезного использования для приобретенного объекта, при этом срок определяется на основании решения рабочей комиссии при вводе объекта в эксплуатацию.

Если в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение его срока полезного использования, то Общество, по решению комиссии, может увеличить срок полезного использования основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

### **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 настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат.

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

Отрицательная разница отражается как расходы, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества 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.

### **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.

#### 16.3.2. Нематериальные активы

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов, определяется правилами, установленными главой 25 Налогового Кодекса РФ и настоящей Политикой.

### **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).

Вложения в долгосрочные инвестиции «капитальные вложения» квалифицируются как объект нематериальных активов в части работ по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, после получения свидетельства, оформленного в установленном законодательстве порядке и с момента передачи их в эксплуатацию. Передача оформляется актом (накладной) приема – передачи. НМА отражаются в регистрах учета по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно 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 по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы единого социального налога с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта НМА увеличивают его первоначальную стоимость.

Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками НМА по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.

НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

После ввода в эксплуатацию нематериального актива и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость актива не изменяется, за исключением случаев модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода актива в эксплуатацию отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.

Нематериальные активы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам НК РФ.

Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

Нематериальные активы, приобретенные (полученные) по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости нематериальных активов у передающей стороны.

### **Амортизация нематериальных активов**

Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и 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). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов (нет документов), нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

### **Выбытие нематериальных активов**

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

### 16.3.3. Материалы

#### **Оценка материалов при приобретении**

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

Списание сырья, материалов в производство (переработку) производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду запасов как частное деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Материалы приобретенные за валюту отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

Стоимость материалов, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется на основании решения акционеров Общества с учетом сумм дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком внесении.

Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ или на основании заключения независимого оценщика.

Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

#### **Списание материалов**

Оценка материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по методу ФИФО.

### 16.3.4. Товары

#### **Оценка товаров при приобретении**

Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и, определяемой условиями договора.

В стоимость товаров не включаются расходы на доставку товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров, которые включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

Товары, приобретенные за валюту, отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

Стоимость полученных в счет вклада в уставный капитал товаров определяется на основании решения акционеров Общества.

Товары, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с положениями Налогового кодекса или на основании заключения независимого оценщика.

Товары, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями НК РФ.

#### **Списание товаров**

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров.

Отпущенные или отгруженные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), списываются в порядке реализации со счета 41 «Товары» в состав расходов для целей налогообложения по методу ФИФО.

#### **Расходы на приобретение и реализацию товаров для перепродажи**

Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

Издержки обращения учитываются в разрезе двух групп:

- транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада Общества или иного пункта, определенного Обществом, в котором права собственности на товар переходит от поставщика товара к Обществу в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товара, относятся к прямым расходам;
- все остальные расходы, осуществляемые Обществом (расходы на хранение, все расходы, связанные с перемещением товара, реализацией товара и т.п.), относятся к косвенным.

#### 16.3.5. Ценные бумаги

##### **Понятие и оценка ценных бумаг при приобретении**

Ценными бумагами Общество признает векселя, облигации, чеки, депозитные и сберегательные сертификаты, банковские сберегательные книжки на предъявителя, коносаменты, акции, приватизационные ценные бумаги и иные ценные бумаги в соответствии с законодательством о ценных бумагах.

Накопленным процентным доходом Общество признает часть процентного дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги) в зависимости от вида ЦБ.

При приобретении Обществом ценных бумаг, оплаченных в валюте РФ, стоимость ценных бумаг принимается к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

При приобретении ценных бумаг, стоимость которых выражена в условных единицах, ценные бумаги принимаются Обществом к учету в сумме фактических расходов, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу ценных бумаг. Возникающие при этом положительные и отрицательные суммовые разницы, после постановки на учет ценных бумаг, включаются в состав внереализационных расходов (доходов).

При приобретении ценных бумаг, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ценные бумаги принимаются Обществом к учету в сумме фактических затрат по курсу Центрального банка на дату перехода права собственности.

Ценные бумаги, полученные Обществом по договору дарения, учитываются по рыночной стоимости.

Ценные бумаги, полученные Обществом по договору мены, учитываются исходя из рыночной цены имущества, передаваемого взамен, определяемой в соответствии с положениями Налогового кодекса или на основании заключения независимого оценщика.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал, - их стоимость определяется на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

Расходы по приобретению ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, подлежат переоценке по состоянию на последний день месяца. Возникающие при этом положительные (отрицательные) курсовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

## Списание ценных бумаг

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по стоимости единицы

При реализации ценных бумаг, по договорам, предусматривающими оплату в иностранной валюте, доходы Общества признаются по курсу Центрального банка на дату совершения сделки.

При реализации ценных бумаг, по договорам, предусматривающим их оплату в условных единицах, возникающие положительные и отрицательные суммовые разницы Общество отражает их в составе внереализационных доходов и расходов соответственно.

Доходы, полученные от реализации ценных бумаг по договорам мены оцениваются Обществом исходя из рыночной цены этой ценной бумаги, которая определяется по правилам НК РФ на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета цены ценной бумаги.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, признаются Обществом на дату реализации.

Вексель учитывается в сумме фактических затрат на его приобретение.

Порядок определения доходов и расходов в виде процентов по ценным бумагам, регулируется соответствующими статьями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

### 16.3.6. Доходы

К доходам в целях налогового учета относятся:

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

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета с учетом требований НК РФ и настоящего Положения.

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

Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов.

В случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов). Под суммовой разницей понимается разница, возникающая у Общества, когда сумма возникших обязательств в рублях, исчисленная по установленному законодательством Российской Федерации или соглашением сторон курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в российских рублях.

Доходы от реализации определяются без учета суммовых разниц.

Кроме того, для отдельных видов доходов неопределенных ст.271 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения доходов:

- 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. 22 п.1 ст. 251 НК РФ - дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества о списании кредиторской задолженности;
- для доходов в виде страхового возмещения – дата 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 или дата распорядительного документа Общества по итогам инвентаризации.

#### 16.3.7. Расходы

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.

В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода.

Порядок отнесения затрат Общества к расходам, их группировка, классификация, требования к их оформлению определяется соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений).

В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства. Все расходы понесенный Обществом относятся к косвенным.

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

При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к внереализационным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. 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 расходам, не учитываемым при налогообложении.

Кроме того, для отдельных видов расходов неопределенных ст.272 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения расходов:

- дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;
- дата соответствующего акта или дата приказа руководителя Общества (или иного уполномоченного лица) - для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции;
- дата соответствующего акта или дата 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, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (в этих случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти)- момент документального подтверждения органами государственной власти факта отсутствия виновных лиц.

#### 16.3.8. Резервы

Порядок создания резервов по сомнительным долгам:

В конце налогового периода на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными ст. 266 НК РФ, и в порядке, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в налоговом периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика по итогам налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы равномерно в течение налогового периода.

Резерв по сомнительной задолженности создается в конце налогового периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день налогового периода.

Для формирования резервов на последний день 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.

В течение года ежемесячно 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 года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, 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.

#### 16.3.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

##### **Доходы от реализации**

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), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

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.

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.

### **Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)**

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

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

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

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

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываются в разрезе прямых и косвенных.

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 плату 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 нормативными 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.

Данные расходы учитываются в регистрах бухгалтерского учета на счете 97.

К данным расходам в частности относятся:

- неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности;
- расходы на научно-исследовательские разработки;
- затраты по новым проектам;
- прочие расходы.
- 
- Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов и пр.) 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 приобретении неисключительных прав на программные продукты сумма расходов, связанных с приобретением данных прав собирается отдельно. После определения суммы стоимости неисключительных прав на программные продукты, стоимость указанных прав списывается с соответствующего субсчета равными долями в течение срока их полезного использования. Расчет срока полезного использования данных активов определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

#### **Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности**

Расходы, не относящиеся непосредственно к одному виду деятельности, учитываются обособленно от расходов по производству, издержек обращения.

Данные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Аналитический учет для данных расходов организуется в достаточной степени для заполнения налоговой декларации, которая не предусматривает распределения признанных в целях налогообложения косвенных расходов между видами деятельности.

#### **Нормируемые расходы**

База для исчисления размера затрат, в отношении которых 25 главой НК установлены нормативы (ограничения) по включению в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

#### **Расходы по оплате процентов за пользование заемными средствами**

Расходом, связанным с оплатой процентов за пользование полученными заемными средствами, признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида.

Проценты по банковским кредитам, существенно отклоняющиеся от среднего уровня процентов, либо превышающих ставку рефинансирования ЦБ РФ в 1,5 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях, и на 22% - по кредитам в иностранной валюте (в соответствии с порядком расчета, описанным выше) не принимаются для целей исчисления налогооблагаемой прибыли.

В отношении долговых обязательств, содержащих условие о возможности изменения процентной ставки в течение действия долгового обязательства, ставка рефинансирования принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, действующей на дату признания расходов в виде процентов.

#### **16.3.10. Раздельный учет доходов и расходов**

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов:

Доходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- выручка от реализации имущественных прав;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации прочего имущества.

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 по освоению природных ресурсов;
- 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;
- прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю;
- цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией;
- остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией;
- стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг;
- другие расходы.

Внереализационные доходы и расходы.

#### 16.3.11. 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.

В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

## 17. ПОРЯДОК УЧЕТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- 17.1. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость регулируется частью второй Налогового Кодекса РФ – глава 21. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.
- 17.2. Дата возникновения налогового обязательства является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
  - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- 17.3. Учет хозяйственных операций для исчисления налога на добавленную стоимость ведется в регистрах бухгалтерского учета.
- 17.4. Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы (выполненные работы, оказанные услуги) в иностранной валюте, учитываются в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ на день оплаты поставщику товаров (работ, услуг).
- 17.5. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) при осуществлении как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг).
- 17.6. Указанная пропорция определяется по удельному весу (в %) стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

**Удельный вес выручки, освобожденной от НДС =**

**( $\Sigma$  выручки, освобожденной от НДС за период) : ( $\Sigma$  всей реализации за период)**

При этом составляется справка-расчет следующего вида:

| №                                  | Вид операции                                      | Сумма выручки (руб.) | Удельный вес (%)                             |
|------------------------------------|---|----------------------|--|
| <i>Операции, облагаемые НДС</i>    |   |                      |  |
| 10.                                | Реализация товаров (работ услуг)                  |                      | X  |
| 11.                                | Безвозмездные передачи товаров (работ, услуг)     |                      | X  |
| 12.                                | Передачи для собственных нужд                     |                      | X  |
| 13.                                | Прочее  |                      | X  |
| 14.                                | <b>ИТОГО:</b>                                     |                      | <b>Строка 5 справки<br/>Строка 9 справки</b> |
| <i>Операции, не облагаемые НДС</i> |   |                      |  |
| 15.                                | Реализация ценных бумаг                           |                      | X  |
| 16.                                | Экспортные операции                               |                      | X  |
| 17.                                | <b>ИТОГО:</b>                                     |                      | <b>Строка 8 справки<br/>Строка 9 справки</b> |
| 18.                                | <b>В С Е Г О</b><br>(строка 5 + строка 8 справки) |                      | 100%   |

В результате учетной процедуры выполняются следующие проводки:

1. Дт 10 (20,...) Кт 19 – на сумму НДС (в доле, приходящейся на выручку, освобожденную от налога) увеличена стоимость товаров (работ, услуг);
2. Дт 68 Кт 19 - осуществлен вычет НДС в части выручки, не подлежащей освобождению в соответствии с нормами гл.21 НК РФ.

## 18. СПИСОК ИЗМЕНЕНИЙ

| Версия | Реквизиты утверждающего документа | Предмет изменения |
|--------|-----------------------------------|-------------------|
|        |                                   |                   |

|  |                            |  |
|--|----------------------------|--|
|  | Р- ___ от ___<br>Инициатор |  |
| <b>Примечание:</b> Ответственность за поддержание в актуальном состоянии данного документа, за проведение обучения его положениям и за определение периода его действия несет Главный бухгалтер. |                            |  |

| План счетов |  |     |     |     |          |                               |                         |             |
|-------------|--|-----|-----|-----|----------|-------------------------------|-------------------------|-------------|
| Код         | Наименование   | Вал | Кол | Заб | АкТ      | Субконто 1                    | Субконто 2              | Субконто 3  |
| 00          | Вспомогательный (для ввода начальных остатков)                                       |     |     |     | АП       |                               |                         |             |
| <b>01</b>   | <b>Основные средства</b>   |     |     |     | <b>А</b> | <b>Осн. средства</b>          |                         |             |
| 01.1        | Основные средства в организации  |     |     |     | А        | Осн. средства                 |                         |             |
| 01.2        | Выбытие основных средств   |     |     |     | А        | Осн. средства                 |                         |             |
| <b>02</b>   | <b>Амортизация основных средств</b>  |     |     |     | <b>П</b> | <b>Осн. средства</b>          |                         |             |
| 02.1        | Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01                                |     |     |     | П        | Осн. средства                 |                         |             |
| 02.2        | Амортизация имущества, учитываемого на счете 03                                      |     |     |     | П        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 02.3        | Амортизация МЦ возвращенных (баланс л/д)   |     |     |     | П        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 02.4        | Амортизация МЦ, переданных в аренду  |     |     |     | П        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| <b>03</b>   | <b>Доходные вложения в материальные ценности</b>                                     |     |     |     | <b>А</b> | <b>Осн. средства</b>          | <b>Договоры лизинга</b> |             |
| 03.1        | Материальные ценности в организации  |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 03.2        | Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование           |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| 03.3        | МЦ возвращенные (баланс л/д)   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| 03.4        | Прочие доходные вложения   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| 03.5        | Выбытие материальных ценностей   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        |             |
| 03.6        | Возвращенные материальные ценности   |     |     |     | А        | Осн. средства                 | Договоры лизинга        | Контрагенты |
| <b>04</b>   | <b>Нематериальные активы и расходы на НИОКР</b>                                      |     |     |     | <b>А</b> | <b>НМА и расходы на НИОКР</b> |                         |             |
| 04.1        | Нематериальные активы  |     |     |     | А        | НМА и расходы на НИОКР        |                         |             |
| 04.2        | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы |     |     |     | А        | НМА и расходы на НИОКР        |                         |             |
| 05          | Амортизация нематериальных активов   |     |     |     | П        | НМА и расходы на НИОКР        |                         |             |
| 07          | Оборудование к установке   |     | +   |     | А        | Оборудование                  | Места хранения          |             |
| <b>08</b>   | <b>Вложения во внеоборотные активы</b>   |     |     |     | <b>А</b> |                               |                         |             |
| 08.1        | Приобретение земельных участков  |     |     |     | А        | Объекты внеобор.активов       |                         |             |
| 08.2        | Приобретение объектов природопользования   |     |     |     | А        | Объекты внеобор.активов       |                         |             |
| 08.3        | Строительство объектов основных средств  |     |     |     | А        | Объекты внеобор.активов       | Затраты на строит.      |             |
| 08.4        | Приобретение отдельных объектов основных средств                                     |     | +   |     | А        | Объекты внеобор.активов       | Договоры лизинга        |             |

|           |  |  |   |  |           |                             |                      |             |
|-----------|--|--|---|--|-----------|-----------------------------|----------------------|-------------|
| 08.5      | Приобретение нематериальных активов  |  |   |  | A         | Объекты внеобор.активов     |                      |             |
| 08.8      | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ  |  |   |  | A         | Объекты внеобор.активов     |                      |             |
| 08.9      | Приобретение лизингового имущества   |  |   |  | A         | Объекты внеобор.активов     | Договоры лизинга     | Контрагенты |
| 08.10     | Приобретение кадрового автомобиля  |  |   |  | A         | Объекты внеобор.активов     | Договоры лизинга     | Контрагенты |
| 09        | Отложенные налоговые активы  |  |   |  | A         | Виды активов и обязательств |                      |             |
| <b>10</b> | <b>Материалы</b>   |  | + |  | <b>A</b>  | <b>Материалы</b>            |                      |             |
| 10.1      | Сырье и материалы  |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.2      | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали                 |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.3      | Топливо  |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.4      | Тара и тарные материалы  |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.5      | Запасные части   |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.6      | Прочие материалы   |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.7      | Материалы, переданные в переработку на сторону                                       |  | + |  | A         | Материалы                   | Контрагенты          | Договоры    |
| 10.8      | Строительные материалы   |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.9      | Инвентарь и хозяйственные принадлежности   |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| 10.10     | Специальная оснастка и специальная одежда на складе                                  |  | + |  | A         | Материалы                   | Места хранения       |             |
| <b>14</b> | <b>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</b>                         |  |   |  | <b>АП</b> |                             |                      |             |
| <b>15</b> | <b>Заготовление и приобретение материальных ценностей</b>                            |  |   |  | <b>АП</b> |                             |                      |             |
| <b>16</b> | <b>Отклонение в стоимости материальных ценностей</b>                                 |  |   |  | <b>АП</b> |                             |                      |             |
| <b>19</b> | <b>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</b>                     |  |   |  | <b>A</b>  |                             |                      |             |
| 19.1      | Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств                     |  |   |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |
| 19.2      | Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам               |  |   |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |
| 19.3      | Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |  |   |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |
| 19.4      | Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органам по ввозимым товарам  |  |   |  | A         | Контрагенты                 | Счета-фактуры получ. |             |

|             |  |  |   |  |          |                           |                         |               |
|-------------|--|--|---|--|----------|---------------------------|-------------------------|---------------|
| 19.5        | Акцизы по оплаченным материальным ценностям                                    |  |   |  | A        |                           |                         |               |
| 19.Л        | НДС при приоб. ОС по ЛД  |  |   |  | A        | Контрагенты               | Счета-фактуры получ.    |               |
| 20          | Основное производство  |  |   |  | A        | Виды номенклатуры         | Затраты на производство | Подразделения |
| 21          | Полуфабрикаты собственного производства  |  | + |  | A        | Номенклатура              | Места хранения          |               |
| 23          | Вспомогательные производства   |  |   |  | A        | Подразделения             |                         |               |
| 25          | Общепроизводственные расходы   |  |   |  | A        | Общепроизв. затраты       | Подразделения           |               |
| 26          | Общехозяйственные расходы  |  |   |  | A        | Общехоз. затраты          | Подразделения           |               |
| 28          | Брак в производстве  |  |   |  | A        | Виды номенклатуры         | Затраты на производство | Подразделения |
| 29          | Обслуживающие производства и хозяйства   |  |   |  | A        | Затраты обл. пр-в         | Подразделения           |               |
| 40          | Выпуск продукции (работ, услуг)  |  |   |  | АП       | Виды номенклатуры         | Стоимость продукции     |               |
| <b>41</b>   | <b>Товары</b>  |  | + |  | <b>A</b> | <b>Номенклатура</b>       |                         |               |
| 41.1        | Товары на складах  |  | + |  | A        | Номенклатура              | Места хранения          |               |
| 41.2        | Товары в розничной торговле  |  | + |  | A        | Номенклатура              | Места хранения          |               |
| 41.3        | Тара под товаром и порожня   |  | + |  | A        | Номенклатура              | Места хранения          |               |
| 41.4        | Покупные изделия   |  | + |  | A        | Номенклатура              | Места хранения          |               |
| 41.5        | Товары, переданные в переработку   |  | + |  | A        | Номенклатура              | Контрагенты             | Договоры      |
| 42          | Торговая наценка   |  |   |  | П        | Места хранения            |                         |               |
| 43          | Готовая продукция  |  | + |  | A        | Номенклатура              | Места хранения          |               |
| <b>44</b>   | <b>Расходы на продажу</b>  |  |   |  | <b>A</b> |                           |                         |               |
| <b>44.1</b> | <b>Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность</b> |  |   |  | <b>A</b> | <b>Издержки обращения</b> |                         |               |
| 45          | Товары отгруженные   |  | + |  | A        | Контрагенты               | Договоры                | Номенклатура  |
| 46          | Выполненные этапы по незавершенным работам                                     |  |   |  | A        | Контрагенты               | Договоры                | Номенклатура  |
| <b>50</b>   | <b>Касса</b>   |  |   |  | <b>A</b> |                           |                         |               |
| 50.1        | Касса организации (в рублях)   |  |   |  | A        | Дв. ден. средств          |                         |               |
| 50.2        | Операционная касса   |  |   |  | A        | Дв. ден. средств          |                         |               |
| 50.3        | Денежные документы (в рублях)  |  |   |  | A        |                           |                         |               |
| 50.11       | Касса организации (в валюте)   |  | + |  | A        | Дв. ден. средств          |                         |               |
| 50.33       | Денежные документы (в валюте)  |  | + |  | A        |                           |                         |               |
| 51          | Расчетные счета  |  |   |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |
| 52          | Валютные счета   |  | + |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |
| <b>55</b>   | <b>Специальные счета в банках</b>  |  |   |  | <b>A</b> | <b>Банковские счета</b>   |                         |               |
| 55.1        | Аккредитивы (в рублях)   |  |   |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |
| 55.2        | Чековые книжки (в рублях)  |  |   |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |
| 55.3        | Депозитные счета (в рублях)  |  |   |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |
| 55.4        | Прочие специальные счета (в рублях)  |  |   |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |
| 55.11       | Аккредитивы ( в валюте)  |  | + |  | A        | Банковские счета          | Дв. ден. средств        |               |

|             |   |   |   |  |           |                    |                  |               |
|-------------|---|---|---|--|-----------|--------------------|------------------|---------------|
| 55.33       | Депозитные счета (в валюте)                                 | + |   |  | А         | Банковские счета   | Дв. ден. средств |               |
| 55.44       | Прочие специальные счета (в валюте)                         | + |   |  | А         | Банковские счета   | Дв. ден. средств |               |
| <b>57</b>   | <b>Переводы в пути</b>                                      |   |   |  | <b>А</b>  |                    |                  |               |
| 57.1        | Переводы в пути (в рублях)                                  |   |   |  | А         |                    |                  |               |
| 57.11       | Переводы в пути (в валюте)                                  | + |   |  | А         |                    |                  |               |
| <b>58</b>   | <b>Финансовые вложения</b>                                  |   |   |  | <b>А</b>  | <b>Контрагенты</b> |                  |               |
| <b>58.1</b> | <b>Паи и акции</b>  |   |   |  | <b>А</b>  | <b>Контрагенты</b> |                  |               |
| 58.1.1      | Паи   |   |   |  | А         | Контрагенты        |                  |               |
| 58.1.2      | Акции   |   | + |  | А         | Контрагенты        | Ценные бумаги    |               |
| 58.2        | Долговые ценные бумаги                                      |   | + |  | А         | Контрагенты        | Ценные бумаги    |               |
| <b>58.3</b> | <b>Предоставленные займы</b>                                |   |   |  | <b>А</b>  | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 58.3.1      |   |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 58.3.2      |   | + |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 58.4        | Вклады по договору простого товарищества                    |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 58.5        | Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг      |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 59          | Резервы под обесценение финансовых вложений                 |   |   |  | П         | Контрагенты        | Ценные бумаги    |               |
| <b>60</b>   | <b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>                |   |   |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 60.1        | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)            |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.2        | Расчеты по авансам выданным (в рублях)                      |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.3        | Векселя выданные  |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.6        | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в условных единицах) | + |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.7        | Расчеты по авансам выданным (в условных единицах)           | + |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.11       | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)            | + |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.22       | Расчеты по авансам выданным (в валюте)                      | + |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| <b>60.Л</b> | <b>Расчеты с поставщиками по ДЛ</b>                         |   |   |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 60.Л.1      | Расчеты с поставщиками по ДЛ                                |   |   |  | АП        | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 60.Л.2      | Расчеты по авансам выданным по ДЛ                           |   |   |  | АП        | Контрагенты        | Договоры         |               |
| <b>62</b>   | <b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>                 |   |   |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>  |               |
| 62.1        | Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)             |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.2        | Расчеты по авансам полученным (в рублях)                    |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.3        | Векселя полученные  |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         |               |
| 62.5        | Расчеты с арендаторами                                      |   |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.6        | Расчеты с покупателями и заказчиками (в условных единицах)  | + |   |  | А         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.7        | Расчеты по авансам полученным (в условных единицах)         | + |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |
| 62.9        | Авансы по ДЛ  |   |   |  | П         | Контрагенты        | Договоры         | Виды расчетов |

|             |   |   |  |  |          |                    |                 |                         |
|-------------|---|---|--|--|----------|--------------------|-----------------|-------------------------|
| 62.11       | Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)                           | + |  |  | A        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 62.22       | Расчеты по авансам полученным (в валюте)                                  | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 63          | Резервы по сомнительным долгам  |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>66</b>   | <b>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</b>                         |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| <b>66.1</b> | <b>Краткосрочные кредиты (в рублях)</b>                                   |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| 66.1.1      | Краткосрочные кредиты (в рублях)  |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.1.2      | Краткосрочные кредиты (в условных единицах)                               | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>66.2</b> | <b>Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)</b>                      |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 66.2.1      | Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)                             |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.2.2      | Проценты по краткосрочным кредитам (в условных единицах)                  | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>66.3</b> | <b>Краткосрочные займы (в рублях)</b>                                     |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| 66.3.1      | Краткосрочные займы (в рублях)  |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.3.2      | Краткосрочные займы (в условных единицах)                                 | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>66.4</b> | <b>Проценты по краткосрочным займам (в рублях)</b>                        |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 66.4.1      | Проценты по краткосрочным займам (в рублях)                               |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.4.2      | Проценты по краткосрочным займам (в условных единицах)                    | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.5        | Краткосрочные займы по облигациям   |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.6        | Расчеты с банками по учету (дисконту) краткосрочных долговых обязательств |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.11       | Краткосрочные кредиты (в валюте)  | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.22       | Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)                             | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 66.33       | Краткосрочные займы (в валюте)  | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 66.44       | Проценты по краткосрочным займам (в валюте)                               | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>67</b>   | <b>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</b>                          |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| <b>67.1</b> | <b>Долгосрочные кредиты (в рублях)</b>                                    |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |
| 67.1.1      | Долгосрочные кредиты (в рублях)   |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| 67.1.2      | Долгосрочные кредиты (в условных единицах)                                | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        |                         |
| <b>67.2</b> | <b>Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)</b>                       |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> | <b>Договоры лизинга</b> |
| 67.2.1      | Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)                              |   |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| 67.2.2      | Проценты по долгосрочным кредитам (в условных единицах)                   | + |  |  | П        | Контрагенты        | Договоры        | Договоры лизинга        |
| <b>67.3</b> | <b>Долгосрочные займы (в рублях)</b>                                      |   |  |  | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b> |                         |

|             |  |   |  |  |           |                     |                   |                         |
|-------------|--|---|--|--|-----------|---------------------|-------------------|-------------------------|
| 67.3.1      | Долгосрочные займы (в рублях)  |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          |                         |
| 67.3.2      | Долгосрочные займы (в условных единицах)                                 | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          |                         |
| <b>67.4</b> | <b>Проценты по долгосрочным займам (в рублях)</b>                        |   |  |  | <b>П</b>  | <b>Контрагенты</b>  | <b>Договоры</b>   | <b>Договоры лизинга</b> |
| 67.4.1      | Проценты по долгосрочным займам (в рублях)                               |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          | Договоры лизинга        |
| 67.4.2      | Проценты по долгосрочным займам (в условных единицах)                    | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          | Договоры лизинга        |
| 67.5        | Долгосрочные займы по облигациям   |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          |                         |
| 67.6        | Расчеты с банками по учету (дисконту) долгосрочных долговых обязательств |   |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          |                         |
| 67.11       | Долгосрочные кредиты (в валюте)  | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          |                         |
| 67.22       | Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)                             | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          | Договоры лизинга        |
| 67.33       | Долгосрочные займы (в валюте)  | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          |                         |
| 67.44       | Проценты по долгосрочным займам (в валюте)                               | + |  |  | П         | Контрагенты         | Договоры          | Договоры лизинга        |
| <b>68</b>   | <b>Расчеты по налогам и сборам</b>                                       |   |  |  | <b>АП</b> |                     |                   |                         |
| 68.1        | Налог на доходы физических лиц   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Подразделени<br>я |                         |
| 68.2        | Налог на добавленную стоимость   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| 68.3        | Акцизы   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| <b>68.4</b> | <b>Налог на доходы (прибыль) организаций</b>                             |   |  |  | <b>АП</b> |                     |                   |                         |
| 68.4.1      | Расчеты с бюджетом   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Бюджеты           | Подразделени<br>я       |
| 68.4.2      | Расчет налога на прибыль   |   |  |  | АП        |                     |                   |                         |
| 68.5        | Налог с продаж   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| 68.7        | Налог на владельцев автотранспортных средств                             |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Подразделени<br>я |                         |
| 68.8        | Налог на имущество   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Подразделени<br>я |                         |
| 68.10       | Прочие налоги и сборы  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| 68.21       | Налог на доходы ин. юр. лиц в USD  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты       |                         |
| 68.22       | Налог на доходы ин. юр. лиц в EUR  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты       |                         |
| 68.23       | НДС по агентам   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты       |                         |
| 68.24       | Налог с рекламы  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| 68.25       | Налог дох. ин. юр лиц РУБ  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет | Контрагенты       |                         |
| 68.27       | Налог с владельцев транспортных средств (до 2003 года)                   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| 68.29       | Прочие пошлины и сборы в бюджет  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет |                   |                         |
| <b>69</b>   | <b>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</b>                  |   |  |  | <b>АП</b> |                     |                   |                         |

|             |   |   |  |  |           |                            |                          |  |
|-------------|---|---|--|--|-----------|----------------------------|--------------------------|--|
| 69.1        | Расчеты по социальному страхованию  |   |  |  | АП        | Виды плат. в фонды         | Сотрудники               |  |
| <b>69.2</b> | <b>Расчеты по пенсионному обеспечению</b>   |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Виды плат. в бюджет</b> | <b>Сотрудники</b>        |  |
| 69.2.1      | Расчеты с Федеральным бюджетом (базовая часть трудовой пенсии)  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.2.2      | Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.2.3      | Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)  |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| <b>69.3</b> | <b>Расчеты по обязательному медицинскому страхованию</b>  |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Виды плат. в бюджет</b> | <b>Сотрудники</b>        |  |
| 69.3.1      | Расчеты с ФФОМС   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.3.2      | Расчеты с ТФОМС   |   |  |  | АП        | Виды плат. в бюджет        | Сотрудники               |  |
| 69.11       | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |   |  |  | АП        | Виды плат. в фонды         |                          |  |
| 69.12       | Расчеты по добровольному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности                               |   |  |  | АП        | Виды плат. в фонды         | Сотрудники               |  |
| 70          | Расчеты с персоналом по оплате труда  |   |  |  | П         | Сотрудники                 | Виды начислений (выплат) |  |
| <b>71</b>   | <b>Расчеты с подотчетными лицами</b>  |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Сотрудники</b>          |                          |  |
| 71.1        | Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)  |   |  |  | АП        | Сотрудники                 |                          |  |
| 71.11       | Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)  | + |  |  | АП        | Сотрудники                 |                          |  |
| <b>73</b>   | <b>Расчеты с персоналом по прочим операциям</b>   |   |  |  | <b>А</b>  | <b>Сотрудники</b>          |                          |  |
| 73.1        | Расчеты по предоставленным займам   |   |  |  | А         | Сотрудники                 |                          |  |
| 73.2        | Расчеты по возмещению материального ущерба  |   |  |  | А         | Сотрудники                 |                          |  |
| 73.3        | Расчеты за товары, проданные в кредит   |   |  |  | А         | Сотрудники                 |                          |  |
| <b>75</b>   | <b>Расчеты с учредителями</b>   |   |  |  | <b>АП</b> |                            |                          |  |
| 75.1        | Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал  |   |  |  | А         | Контрагенты                |                          |  |
| 75.2        | Расчеты по выплате доходов  |   |  |  | П         | Контрагенты                |                          |  |
| 75.3        | Расчеты по акциям на предъявителя   |   |  |  | П         |                            |                          |  |
| <b>76</b>   | <b>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</b>   |   |  |  | <b>АП</b> |                            |                          |  |
| <b>76.1</b> | <b>Расчеты по имущественному и личному страхованию</b>  |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b>         | <b>Договоры</b>          |  |
| 76.1.1      | Расчеты по имущественному страхованию   |   |  |  | АП        | Контрагенты                | Договоры                 |  |

|              |   |   |  |  |           |                    |                    |                      |
|--------------|---|---|--|--|-----------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 76.1.2       | Расчеты по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Сотрудники           |
| 76.1.3       | Расчеты по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Сотрудники           |
| 76.1.4       | Расчеты по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Сотрудники           |
| 76.2         | Расчеты по претензиям   |   |  |  | А         | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.3         | Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам  |   |  |  | АП        | Контрагенты        |                    |                      |
| 76.4         | Расчеты по депонированным суммам  |   |  |  | П         | Сотрудники         |                    |                      |
| 76.5         | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.6         | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в условных единицах)   | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.11        | Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)  | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           |                      |
| 76.22        | Расчеты по претензиям (в валюте)  | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           |                      |
| 76.55        | Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)  | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.АВ        | НДС по авансам и предоплатам  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Счета-фактуры выд. |                      |
| 76.АП        | НДС по авансам и предоплатам (62.9)   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Счета-фактуры выд. |                      |
| <b>76.ЛВ</b> | <b>Задолженность по ДЛ в валюте</b>   |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>    | <b>Виды расчетов</b> |
| 76.ЛВ.1      | Основной долг   | + |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.ЛВ.2      | К оплате  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| <b>76.ЛР</b> | <b>Задолженность по ДЛ в рублях</b>   |   |  |  | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>    | <b>Виды расчетов</b> |
| 76.ЛР.1      | Основной долг   |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| 76.ЛР.2      | К оплате  |   |  |  | АП        | Контрагенты        | Договоры           | Виды расчетов        |
| <b>76.Н</b>  | <b>Расчеты по налогам, отложенным для уплаты в бюджет</b>   |   |  |  | <b>П</b>  |                    |                    |                      |
| 76.Н.1       | Расчеты по налогу на добавленную стоимость, отложенному для уплаты  |   |  |  | П         | Контрагенты        | Счета-фактуры выд. |                      |

|             |   |   |  |  |           |  |                    |               |
|-------------|---|---|--|--|-----------|--|--------------------|---------------|
|             | в бюджет  |   |  |  |           |  |                    |               |
| 76.Н.2      | Расчеты по акцизам, отложенным для уплаты в бюджет                |   |  |  | П         | Контрагенты                              | Счета-фактуры выд. |               |
| 76.Н.4      | Расчеты по налогу с продаж, отложенному для уплаты в бюджет       |   |  |  | П         | Контрагенты                              | Договоры           |               |
| 76.Н.В      | НДС по лизингу в валалюте   | + |  |  | П         | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 76.Н.Л      | НДС по лизингу  |   |  |  | П         | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 76.Р        | Расчеты по претензиям с поставщиками                              |   |  |  | АП        | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 76.С        | Страховое возмещение  |   |  |  | АП        | Контрагенты                              | Договоры           | Виды расчетов |
| 77          | Отложенные налоговые обязательства                                |   |  |  | П         | Виды активов и обязательств              |                    |               |
| <b>79</b>   | <b>Внутрихозяйственные расчеты</b>                                |   |  |  | <b>АП</b> |  |                    |               |
| 80          | Уставный капитал  |   |  |  | П         | Контрагенты                              |                    |               |
| 81          | Собственные акции (доли)  |   |  |  | А         |  |                    |               |
| <b>82</b>   | <b>Резервный капитал</b>  |   |  |  | <b>П</b>  |  |                    |               |
| 82.1        | Резервы, образованные в соответствии с законодательством          |   |  |  | П         |  |                    |               |
| 82.2        | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |   |  |  | П         |  |                    |               |
| <b>83</b>   | <b>Добавочный капитал</b>   |   |  |  | <b>П</b>  |  |                    |               |
| 83.1        | Прирост стоимости имущества по переоценке                         |   |  |  | П         | Осн. средства                            |                    |               |
| 83.2        | Эмиссионный доход   |   |  |  | П         |  |                    |               |
| 83.3        | Другие источники  |   |  |  | П         |  |                    |               |
| <b>84</b>   | <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</b>               |   |  |  | <b>АП</b> |  |                    |               |
| 84.1        | Прибыль, подлежащая распределению                                 |   |  |  | АП        | Статьи прибыли и убытков к распределению |                    |               |
| 84.2        | Убыток, подлежащий покрытию                                       |   |  |  | АП        | Статьи прибыли и убытков к распределению |                    |               |
| 84.3        | Нераспределенная прибыль в обращении                              |   |  |  | АП        |  |                    |               |
| 84.4        | Нераспределенная прибыль использованная                           |   |  |  | АП        |  |                    |               |
| 86          | Целевое финансирование  |   |  |  | АП        | Назнач. цел. средств                     | Источники поступл. |               |
| <b>90</b>   | <b>Продажи</b>  |   |  |  | <b>АП</b> |  |                    |               |
| <b>90.1</b> | <b>Выручка</b>  |   |  |  | <b>П</b>  | <b>Виды номенклатуры</b>                 |                    |               |
| 90.1.1      | Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД                             |   |  |  | П         | Виды номенклатуры                        | Ставка НДС         | Ставка НП     |
| 90.1.2      | Выручка от продаж, облагаемых ЕНВД                                |   |  |  | П         | Виды номенклатуры                        |                    |               |
| <b>90.2</b> | <b>Себестоимость продаж</b>                                       |   |  |  | <b>А</b>  | <b>Виды номенклатуры</b>                 |                    |               |
| 90.2.1      | Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД                          |   |  |  | А         | Виды номенклатуры                        |                    |               |
| 90.2.2      | Себестоимость продаж, облагаемых ЕНВД                             |   |  |  | А         | Виды номенклатуры                        |                    |               |

|             |  |  |   |   |           |                         |                |                |
|-------------|--|--|---|---|-----------|-------------------------|----------------|----------------|
| 90.3        | Налог на добавленную стоимость   |  |   |   | А         | Виды номенклатуры       | Ставка НДС     |                |
| 90.9        | Прибыль/убыток от продаж   |  |   |   | АП        |                         |                |                |
| <b>91</b>   | <b>Прочие доходы и расходы</b>   |  |   |   | <b>АП</b> |                         |                |                |
| 91.1        | Прочие доходы  |  |   |   | П         | Прочие доходы и расходы |                |                |
| 91.2        | Прочие расходы   |  |   |   | А         | Прочие доходы и расходы |                |                |
| 91.9        | Сальдо прочих доходов и расходов   |  |   |   | АП        |                         |                |                |
| 94          | Недостачи и потери от порчи ценностей  |  |   |   | А         | Контрагенты             |                |                |
| 96          | Резервы предстоящих расходов   |  |   |   | П         | Резервы                 |                |                |
| 97          | Расходы будущих периодов   |  |   |   | А         | Расх. буд. пер.         |                |                |
| <b>98</b>   | <b>Доходы будущих периодов</b>   |  |   |   | <b>П</b>  |                         |                |                |
| 98.1        | Доходы, полученные в счет будущих периодов   |  |   |   | П         | Дох. буд. пер.          | Контрагенты    | Договоры       |
| <b>98.2</b> | <b>Безвозмездные поступления</b>   |  |   |   | <b>П</b>  |                         |                |                |
| 98.2.1      | Безвозмездные поступления основных средств   |  |   |   | П         | Осн. средства           |                |                |
| 98.2.2      | Безвозмездные поступления прочих активов   |  |   |   | П         |                         |                |                |
| 98.3        | Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы  |  |   |   | П         | Сотрудники              |                |                |
| 98.4        | Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |  |   |   | П         | Сотрудники              |                |                |
| <b>99</b>   | <b>Прибыли и убытки</b>  |  |   |   | <b>АП</b> |                         |                |                |
| 99.1        | Прибыли и убытки   |  |   |   | АП        | Прибыли и убытки        |                |                |
| <b>99.2</b> | <b>Налог на прибыль</b>  |  |   |   | <b>АП</b> |                         |                |                |
| 99.2.1      | Условный расход по налогу на прибыль   |  |   |   | А         |                         |                |                |
| 99.2.2      | Условный доход по налогу на прибыль  |  |   |   | П         |                         |                |                |
| 99.2.3      | Постоянное налоговое обязательство   |  |   |   | А         |                         |                |                |
| 001         | Арендованные основные средства   |  |   | + | А         | Осн. средства           | Контрагенты    |                |
| <b>002</b>  | <b>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</b>                                   |  | + | + | <b>А</b>  | <b>Контрагенты</b>      |                |                |
| 002.1       | Материалы, принятые на ответственное хранение  |  | + | + | А         | Контрагенты             | Материалы      | Места хранения |
| 002.2       | Товары, принятые на ответственное хранение   |  | + | + | А         | Контрагенты             | Номенклатура   | Места хранения |
| 003         | Материалы, принятые в переработку  |  | + | + | А         | Контрагенты             | Материалы      | Места хранения |
| 004         | Товары, принятые на комиссию   |  | + | + | А         | Номенклатура            | Контрагенты    | Договоры       |
| 005         | Оборудование, принятое для монтажа   |  |   | + | А         | Оборудование            |                |                |
| 006         | Бланки строгой отчетности  |  | + | + | А         | Бланки стр.отч.         | Места хранения |                |
| 007         | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  |  |   | + | А         | Контрагенты             | Договоры       |                |

|               |   |          |   |          |          |                    |                        |                                 |
|---------------|---|----------|---|----------|----------|--------------------|------------------------|---------------------------------|
| 008           | Обеспечения обязательств и платежей полученные      | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               | Виды обеспечения обязательств   |
| <b>009</b>    | <b>Обеспечения обязательств и платежей выданные</b> | <b>+</b> |   | <b>+</b> | <b>A</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        |                                 |
| 009.0         |   | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               | Виды обеспечения обязательств   |
| 009.1         | Обесп. обяз. выд. (залог)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               | Осн. средства                   |
| 009.2         | Обесп. обяз. выд. (поруч)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               |                                 |
| 009.3         | Обесп. обяз. выд. (банк.)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               |                                 |
| 009.4         | Обесп. обяз. выд. (проч.)                           | +        |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры               |                                 |
| 010           | Износ основных средств                              |          |   | +        | A        | Осн. средства      |                        |                                 |
| 011           | Основные средства, сданные в аренду                 |          |   | +        | A        | Контрагенты        | Договоры лизинга       | Осн. средства                   |
| 016           | ОС менее 10000                                      |          |   | +        | A        | Подразделения      | Осн. средства          |                                 |
| 017           | ОС менее 20000 рублей                               |          | + | +        | A        | Материалы          | Места хранения         |                                 |
| <b>ЗПК</b>    | <b>НДС к уплате поставщикам</b>                     |          |   | <b>+</b> | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры получ.</b>     |
| ЗПК.0         | Покупки, облагаемые НДС по ставке 0%                |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| <b>ЗПК.10</b> | <b>Покупки, облагаемые НДС по ставке 10%</b>        |          |   | <b>+</b> | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры получ.</b>     |
| ЗПК.10.Б      | Стоимость покупок без НДС                           |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| ЗПК.10.Н      | Сумма НДС по ставке 10% к уплате                    |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| <b>ЗПК.20</b> | <b>Покупки, облагаемые НДС по ставке 20%</b>        |          |   | <b>+</b> | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры получ.</b>     |
| ЗПК.20.Б      | Стоимость покупок без НДС                           |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| ЗПК.20.Н      | Сумма НДС по ставке 20% к уплате                    |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| ЗПК.БН        | Покупки без НДС                                     |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры получ.            |
| <b>ЗПР</b>    | <b>НДС к получению от покупателей</b>               |          |   | <b>+</b> | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры выд.</b>       |
| ЗПР.0         | Продажи, облагаемые НДС по ставке 0%                |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| <b>ЗПР.20</b> | <b>Продажи, облагаемые НДС по ставке 20%</b>        |          |   | <b>+</b> | <b>П</b> | <b>Контрагенты</b> | <b>Договоры</b>        | <b>Счета-фактуры выд.</b>       |
| ЗПР.20.Б      | Стоимость продаж без НДС                            |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| ЗПР.20.Н      | Сумма НДС по ставке 20% к получению                 |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| ЗПР.БН        | Продажи без НДС                                     |          |   | +        | П        | Контрагенты        | Договоры               | Счета-фактуры выд.              |
| ИНВ           | Инвестиционные затраты по дл                        |          |   | +        | A        | Договоры лизинга   | Виды затрат по дл      |                                 |
| КАС           | Касса   |          |   | +        | АП       | Касса              | Дв. ден. средств       |                                 |
| <b>ЛПК</b>    | <b>Лизинговые платежи</b>                           | <b>+</b> |   | <b>+</b> | <b>A</b> | <b>Договоры</b>    | <b>График платежей</b> | <b>Документы ввода платежей</b> |
| ЛПК.Н         | Начисления  | +        |   | +        | A        | Договоры           | График платежей        | Документы ввода платежей        |

|               |  |   |   |   |           |                               |                               |                          |
|---------------|--|---|---|---|-----------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| ЛПК.П         | Пени   | + |   | + | А         | Договоры                      | График платежей               | Документы ввода платежей |
| <b>Н01</b>    | <b>Формирование стоимости объекта учета</b>  |   |   | + | <b>А</b>  |                               |                               |                          |
| Н01.1         | Первоначальная стоимость основных средств учитывается по счету Н05.01  |   |   | + | А         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н01.2         | Сумма начисленной амортизации основных средств учитывается по счету Н05.02   |   |   | + | А         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н01.01        | Формирование стоимости объектов основных средств   |   | + | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.02        | Учет стоимости оборудования  |   | + | + | А         | Оборудование                  | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.03        | Формирование расходов на НИОКР   |   |   | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.04        | Формирование расходов на освоение природных ресурсов   |   |   | + | А         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| Н01.05        | Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства                           |   |   | + | А         | Группы (виды) расходов        | Виды номенклатуры             |                          |
| Н01.06        | Формирование прямых расходов на производство товаров (работ, услуг) основного производства, подлежащих распределению |   |   | + | А         | Группы (виды) расходов        |                               |                          |
| Н01.07        | Транспортные расходы по доставке покупных товаров  |   |   | + | А         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| Н01.08        | Формирование стоимости объектов нематериальных активов   |   |   | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н01.09        | Строительство объектов основных средств  |   |   | + | А         | Объекты внеобор.активов       | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| <b>Н05</b>    | <b>Амортизируемое имущество</b>  |   |   | + | <b>АП</b> |                               |                               |                          |
| Н05.01        | Первоначальная стоимость основных средств  |   |   | + | А         | Осн. средства                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| <b>Н05.02</b> |  |   |   | + | <b>П</b>  | <b>Осн. средства</b>          |                               |                          |
| Н05.02.0      | Сумма начисленной амортизации основных средств   |   |   | + | П         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н05.02.1      |  |   |   | + | П         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н05.02.3      |  |   |   | + | П         | Осн. средства                 |                               |                          |
| Н05.03        | Первоначальная стоимость нематериальных активов  |   |   | + | А         | НМА и расходы на НИОКР        | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| Н05.04        | Сумма начисленной амортизации нематериальных активов   |   |   | + | П         | НМА и расходы на НИОКР        |                               |                          |
| Н05.05        | Первоначальная стоимость МЦ для передачи в лизинг  |   |   | + | А         | Осн. средства                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |

|            |  |          |   |          |           |                               |                               |                          |
|------------|--|----------|---|----------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| H05.KB     | Расходы на капитальные вложения по п.1.1 ст. 259 НК РФ   |          |   | +        | A         | Осн. средства                 |                               |                          |
| H05.MЦ     |  |          |   | +        | A         | Осн. средства                 |                               |                          |
| <b>H06</b> | <b>Доходы от реализации имущества, работ, услуг, прав</b>  |          |   | +        | <b>П</b>  |                               |                               |                          |
| H06.01     | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства   |          | + | +        | П         | Номенклатура                  | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.02     | Выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации права требования  |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.03     | Выручка от реализации прочего имущества  |          | + | +        | П         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| H06.04     | Выручка от реализации покупных товаров   |          | + | +        | П         | Номенклатура                  | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.05     | Выручка от реализации основных средств   |          |   | +        | П         | Осн. средства                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.06     | Выручка от реализации нематериальных активов   |          |   | +        | П         | НМА и расходы на НИОКР        | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.07     | Выручка от реализации права требования как реализации финансовых услуг   |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.08     | Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа  |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.09     | Выручка от реализации права требования после наступления срока платежа   |          |   | +        | П         | Договоры                      | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| H06.10     | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы |          |   | +        | П         | Условия поступления и выбытия | Основание                     |                          |
| H06.11     | Выручка от реализации ценных бумаг   |          | + | +        | П         | Ценные бумаги                 | Условия поступления и выбытия | Основание                |
| <b>СТР</b> | <b>Страхование объектов лизинга</b>  |          |   | +        | <b>АП</b> | <b>Осн. средства</b>          | <b>Договоры лизинга</b>       |                          |
| СТР.1      | Первоначальное страхование   |          |   | +        | АП        | Осн. средства                 | Договоры лизинга              |                          |
| СТР.2      | Пролонгация  |          |   | +        | АП        | Осн. средства                 | Договоры лизинга              |                          |
| <b>СФА</b> |  |          |   | +        | <b>A</b>  | <b>Договоры лизинга</b>       | <b>Счета-фактуры выд.</b>     |                          |
| СФА.Н      |  |          |   | +        | A         | Договоры лизинга              | Счета-фактуры выд.            |                          |
| СФА.С      |  |          |   | +        | A         | Договоры лизинга              | Счета-фактуры выд.            |                          |
| <b>УЕ</b>  |  | <b>+</b> |   | <b>+</b> | <b>АП</b> | <b>Контрагенты</b>            | <b>Договоры</b>               |                          |
| УЕ.60      |  | +        |   | +        | П         | Контрагенты                   | Договоры                      | Документы ввода платежей |
| УЕ.62      |  | +        |   | +        | A         | Контрагенты                   | Договоры                      |                          |

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b> |  |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ 2<br/>К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ<br/>ООО"КАРКАДЕ" НА 2009 ГОД<br/>ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ</b> |                      |  |
| Утвердил:<br>Приказ:<br>Введено в действие с:<br>Ответственное подразделение:<br>Листов:                                       |                      |  |

**ПРИМЕНЯЕМЫЕ ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ,  
КОТОРЫЕ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНЫ В АЛЬБОМАХ УНИФИЦИРОВАННЫХ ФОРМ:**

13. Акт на проведение модернизации основных средств
14. Акт об использовании средств на представительские цели
15. Акт на списание расходных материалов
16. Акт на списание рекламно-сувенирной продукции
17. Акт на списание материалов, на ремонт основных средств
18. Книга учета депонентов
19. Реестр на не востребовавшую зарплату
20. Акт инвентаризации дебиторской задолженности
21. Акт инвентаризации финансовых вложений
22. Акт на списание материалов, использованных в процессе выполнения работ по заключенным договорам
23. Накладная на внутренне перемещение объектов основных средств (прилагается отдельным файлом)
24. Акт о вводе в эксплуатацию объектов основных средств (прилагается отдельным файлом)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_

г.

## 19. А К Т

На проведение модернизации  
Объекта основных средств  
за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Мы, \_\_\_\_\_, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_,  
(ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что в \_\_\_\_\_ месяце 200\_ года была проведена модернизация объекта основных средств \_\_\_\_\_, числящегося на балансе ООО «КАРКАДЕ» \_\_\_\_\_

(наименование)

\_\_\_\_\_, инв.№ \_\_\_\_\_.

Для модернизации указанного объекта основных средств было использовано :

| № п/п | Наименование | Кол-во | 19.1. Цена,<br>19.2. руб. коп. | Сумма, руб.<br>коп. |
|-------|--------------|--------|--------------------------------|---------------------|
|       |              |        |                                |                     |
|       |              |        |                                |                     |
|       |              |        |                                |                     |
|       |              |        |                                |                     |
|       |              |        |                                |                     |
|       | ИТОГО:       |        |                                |                     |

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /  
(ФИО)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /  
(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 200\_

г.

## 20. А К Т

Об использовании средств,  
полученных на представительские цели  
(проведение деловых встреч, приемов, переговоров)  
за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Мы, \_\_\_\_\_, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_,  
(ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что полученные под отчет \_\_\_\_\_ на представительские

(сумма)

расходы в \_\_\_\_\_ месяце 200\_ года, были израсходованы в размере \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ на проведение следующих мероприятий:

(сумма)

| Дата проведения | 20.1. Адрес | Наименование стороны представителя, участники представителя | Участники со стороны ООО «КАРКАДЕ» | 20.2. Цель визита | Общая сумма расходов |
|-----------------|-------------|---|------------------------------------|-------------------|----------------------|
|                 |             |   |                                    |                   |                      |
|                 |             |   |                                    |                   |                      |
|                 |             |   |                                    |                   |                      |
|                 |             |   |                                    |                   |                      |

## 21. ИТОГО ИЗРАСХОДОВАНО

и подлежит списанию \_\_\_\_\_  
(сумма)

Остаток \_\_\_\_\_  
(сумма)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)



(должность)

(подпись)

(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_

(подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_

г.

### 23. А К Т

На списание рекламно-сувенирной продукции  
за \_\_\_\_\_ 200\_ г.

Мы,

нижеподписавшиеся,

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что в полученная от \_\_\_\_\_ рекламно-сувенирная  
(наименование организации)

продукция с логотипом «КАРКАДЕ» была передана в подразделения Компании и использована в рекламных целях при проведении встреч и переговоров с представителями фирм.

| № п/п          | Наименование | Кол-во | 23.1. Цена, руб. коп. | Сумма, руб. оп. | Куда передано | Роспись получивш. |
|----------------|--------------|--------|-----------------------|-----------------|---------------|-------------------|
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
|                |              |        |                       |                 |               |                   |
| <b>ИТОГО :</b> |              |        |                       |                 |               |                   |

\_\_\_\_\_ (сумма прописью)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

/ \_\_\_\_\_ /

(должность)

(подпись)

(ФИО)

---

(должность)

---

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2002

г.

## 24. А К Т

На списание материалов,  
израсходованных на ремонт  
Основных средств  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Мы, \_\_\_\_\_, нижеподписавшиеся \_\_\_\_\_,

\_\_\_\_\_ (ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том, что в \_\_\_\_\_ месяце 200\_\_ года был произведен ремонт объекта основных средств \_\_\_\_\_, числящегося на балансе ООО «КАРКАДЕ» \_\_\_\_\_,

(наименование)

инв.№ \_\_\_\_\_, подлежащего ремонту на основании Заключения .

При производстве ремонта были израсходованы и подлежат списанию следующие запасные части и материалы :

| № п/п   | 24.1. № накладной, дата | Наименование | Кол-во | Цена, руб. коп. | Сумма, руб. коп. |
|---------|-------------------------|--------------|--------|-----------------|------------------|
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
|         |                         |              |        |                 |                  |
| ИТОГО : |                         |              |        |                 |                  |

\_\_\_\_\_ (сумма прописью)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (ФИО)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /

(ФИО)



**24.2.Р Е Е С Т Р № \_\_\_\_\_**

**На не востребовавшую заработную плату  
по ведомостям №№ \_\_\_\_\_  
за « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_ года**

| № п/п | Табельн. номер | Платежная ведомость № | Фамилия, Имя, Отчество | С у м м а , |      | Отметка о разности по лицевой карточке |
|-------|----------------|-----------------------|------------------------|-------------|------|--|
|       |                |                       |                        | Руб.        | коп. |  |
| 1     |                |                       |                        |             |      |  |
| 2     |                |                       |                        |             |      |  |
| 3     |                |                       |                        |             |      |  |
| 4     |                |                       |                        |             |      |  |
| 5     |                |                       |                        |             |      |  |
| 6     |                |                       |                        |             |      |  |
| 7     |                |                       |                        |             |      |  |
| 8     |                |                       |                        |             |      |  |
| 9     |                |                       |                        |             |      |  |
| 10    |                |                       |                        |             |      |  |
| 11    |                |                       |                        |             |      |  |
| 12    |                |                       |                        |             |      |  |
| 13    |                |                       |                        |             |      |  |
| 14    |                |                       |                        |             |      |  |
| 15    |                |                       |                        |             |      |  |
| 16    |                |                       |                        |             |      |  |
| 17    |                |                       |                        |             |      |  |
| 18    |                |                       |                        |             |      |  |
| 19    |                |                       |                        |             |      |  |
| 20    |                |                       |                        |             |      |  |
| 21    |                |                       |                        |             |      |  |
| 22    |                |                       |                        |             |      |  |
| 23    |                |                       |                        |             |      |  |
| 24    |                |                       |                        |             |      |  |
| 25    |                |                       |                        |             |      |  |
| 26    |                |                       |                        |             |      |  |
| 27    |                |                       |                        |             |      |  |
| 28    |                |                       |                        |             |      |  |
| 29    |                |                       |                        |             |      |  |
| 30    |                |                       |                        |             |      |  |
|       |                |                       | <b>Итого:</b>          |             |      |  |

Кассир \_\_\_\_\_

Проверил : Бухгалтер \_\_\_\_\_



ООО " КАРКАДЕ "

Неунифицированная форма № ИНВ-12

ФИЛИАЛ

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение № \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Ненужное зачеркнуть

Номер и дата составления

Акт инвентаризации финансовых вложений № \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г. проведена инвентаризация финансовых вложений

При инвентаризации установлено следующее:

| Порядковый номер | Наименование финансовых вложений | Номер счета (субсчета) | Сумма финансовых вложений, подтвержденная первичными документами | Сумма финансовых вложений, по учетным данным | Отклонения по результатам инвентаризации |
|------------------|----------------------------------|------------------------|--|--|--|
| 1                | 2                                | 3                      | 4  | 5  | 6  |
|                  |                                  |                        |  |  |  |
|                  |                                  |                        |  |  |  |
|                  | <b>ИТОГО:</b>                    |                        |  |  |  |

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

ООО " КАРКАДЕ "

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (подпись)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

## А К Т

На списание материалов, использованных в процессе выполнения работ по заключенным договорам.

за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Мы, нижеподписавшиеся, \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (ФИО, должность)

сотрудники ООО «КАРКАДЕ», составили настоящий Акт в том,

что в \_\_\_\_\_ месяце 200\_\_ года были использованы следующие материалы для выполнения работ (услуг) по договору №\_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г (Заданию № \_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г).

| № п/п          | Наименование | Кол-во | Цена , руб. коп. | Сумма , руб.коп. |
|----------------|--------------|--------|------------------|------------------|
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
|                |              |        |                  |                  |
| <b>ИТОГО :</b> |              |        |                  |                  |

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b> |  |
| <b>ПРИЛОЖЕНИЕ 3<br/>К УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ<br/>ООО "КАРКАДЕ" НА 2009 ГОД<br/>ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА</b> |                      |  |

|   |  |
|---|--|
| Утвердил:<br>Приказ:<br>Введено в действие с:<br>Ответственное<br>подразделение:<br>Листов: |  |
|   |  |

### ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

| Наименование документа                      | Форма                        | Должностные лица, ответственные за составление | Должностные лица, подписывающие документ            | Срок составления и представления в бухгалтерию |
|---|------------------------------|--|---|--|
| Табель учета рабочего времени               | Т-13                         | Ответственный сотрудник кадровой службы        | Руководитель структурного подразделения             | 5 число текущего месяца                        |
| Приходный кассовый ордер                    | КО-1                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Главный бухгалтер или его заместитель               | По мере получения денежных средств             |
| Расходный кассовый ордер                    | КО-2                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | В установленные сроки                          |
| Расчетно-платежная ведомость                | Т-49                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | В установленные сроки                          |
| Платежная ведомость                         | Т-53                         | Должностное лицо бухгалтерии                   | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | В установленные сроки                          |
| Книга учета депонированной заработной платы | Устанавливается организацией | Должностное лицо бухгалтерии                   |   | По мере необходимости                          |
| Реестр не выданной заработной платы         | Устанавливается организацией | Кассир   | Кассир  | В установленные сроки                          |

| <b>Наименование документа</b>                 | <b>Форма</b>  | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>     | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b>   |
|---|---|---|---|---|
| Приказ о командировании                       | Т-9   | Должностное лицо Управления Делами                    | Руководитель  | По мере подписания  |
| Командировочное удостоверение                 | Т-10  | Должностное лицо Управления Делами                    | Руководитель  | В течение 3-х дней после окончания командировки   |
| Авансовый отчет                               | АО-1  | Подотчетное лицо                                      | Руководитель, главный бухгалтер или его заместитель | В течение трех дней после приезда из командировки, а при выдаче денежных средств на хоз. нужды в соответствии с приказом(распоряжением) |
| Договор о полной материальной ответственности | Приложение №2 к Постановлению Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 28.12.77 г. № 447/24 | Сотрудник кадровой службы                             | Руководитель  | По мере возложения обязанностей на материально ответственное лицо   |
| Кассовая книга                                | КО-4  | Кассир  | Главный бухгалтер или его заместитель               | По мере необходимости   |
| Счета-фактуры                                 | В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.07.96 г. № 914                       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | По мере оформления счетов-фактур  |

| Наименование документа  | Форма   | Должностные лица, ответственные за составление | Должностные лица, подписывающие документ            | Срок составления и представления в бухгалтерию |
|---|---|--|---|--|
| Книга покупок (продаж)  | В соответствии и с Постановлением Правительства РФ от 29.07.96 г. № 914 | Ответственный исполнитель                      | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель | По мере оформления счетов-фактур               |
| Инвентаризационная опись основных средств   | ИНВ - 1   | Члены инвентаризационной комиссии              | Члены инвентаризационной комиссии                   | В установленные сроки                          |
| Инвентаризационная опись нематериальных активов   | ИНВ – 1а  | Члены инвентаризационной комиссии              | Члены инвентаризационной Комиссии                   | В установленные сроки                          |
| Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей                                     | ИНВ - 3   | Члены инвентаризационной комиссии              | Члены инвентаризационной комиссии                   | В установленные сроки                          |
| Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей отгруженных                               | ИНВ-4   | Члены инвентаризационной комиссии              | Члены инвентаризационной комиссии                   | В установленные сроки                          |
| Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение | ИНВ - 5   | Члены инвентаризационной комиссии              | Члены инвентаризационной комиссии                   | В установленные сроки                          |

| <b>Наименование документа</b>  | <b>Форма</b> | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b> | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|--|--------------|---|---|---|
| Акт инвентаризации товарно-материальных ценностей, находящихся в пути  | ИНВ-6        | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Инвентаризационная опись драгоценных металлов, содержащихся в деталях, полуфабрикатах, сборочных единицах (узлах), оборудовании, приборах и др. изделиях | ИНВ-8а       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств   | ИНВ-10       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации расходов будущих периодов   | ИНВ-11       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации финансовых вложений   | ИНВ-12       | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |
| Акт инвентаризации наличных денежных средств   | ИНВ - 15     | Члены инвентаризационной комиссии                     | Члены инвентаризационной комиссии               | В установленные сроки                                 |

| Наименование документа  | Форма                | Должностные лица, ответственные за составление  | Должностные лица, подписывающие документ | Срок составления и представления в бухгалтерию |
|---|----------------------|---|--|--|
| Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности               | ИНВ - 16             | Члены инвентаризационной комиссии               | Члены инвентаризационной комиссии        | В установленные сроки                          |
| Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами | ИНВ - 17             | Члены инвентаризационной комиссии               | Члены инвентаризационной комиссии        | В установленные сроки                          |
| Акт инвентаризации дебиторской задолженности  | ИНВ – 17 дополненная | Члены инвентаризационной комиссии               | Члены инвентаризационной комиссии        | В установленные сроки                          |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств                          | ИНВ - 18             | Члены инвентаризационной комиссии               | Члены инвентаризационной комиссии        | В установленные сроки                          |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей            | ИНВ - 19             | Члены инвентаризационной комиссии               | Члены инвентаризационной комиссии        | В установленные сроки                          |
| Приказ (распоряжение) о проведении инвентаризации   | ИНВ-22               | Управление Делами, Должностное лицо бухгалтерии | Руководитель                             | По мере подписания                             |
| Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией                                     | ИНВ - 26             | Члены инвентаризационной комиссии               | Члены инвентаризационной комиссии        | В установленные сроки                          |

| <b>Наименование документа</b>  | <b>Форма</b> | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>    | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|--|--------------|---|--|---|
| Акт (накладная) приемки-передачи основных средств                                | ОС - 1       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизируемых объектов | ОС - 3       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Акт на списание основных средств   | ОС - 4       | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Акт на списание автотранспортных средств   | ОС – 4а      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Инвентарная карточка учета основных средств                                      | ОС - 6       | Должностное лицо бухгалтерии                          |  | По мере необходимости                                 |
| Акт о приемке оборудования   | ОС – 14      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Акт приемки-передачи оборудования в монтаж                                       | ОС – 15      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Акт о выявленных дефектах оборудования   | ОС – 16      | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, члены постоянно действующей комиссии | В установленные сроки                                 |
| Карточка учета нематериальных активов  | НМА - 1      | Должностное лицо бухгалтерии                          |  | По мере необходимости                                 |

| <b>Наименование документа</b>  | <b>Форма</b>                 | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>              | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|--|------------------------------|---|--|---|
| Доверенность   | М-2                          | Должностное лицо бухгалтерии                          | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель          | По мере необходимости                                 |
| Приходный ордер  | М-4                          | Ответственный исполнитель                             | Материально ответственные лица                               | По мере необходимости                                 |
| Акт о приемке материалов   | М-7                          | Ответственный исполнитель                             | Члены постоянно действующей комиссии                         | По мере необходимости                                 |
| Лимитно-заборная карта   | М-8                          | Ответственный исполнитель                             | Руководители подразделений, материально ответственные лица   | По мере необходимости                                 |
| Требование-накладная   | М-11                         | Ответственный исполнитель                             | Материально-ответственные лица                               | По мере необходимости                                 |
| Накладная на отпуск материалов на сторону  | М-15                         | Ответственный исполнитель                             | Руководитель, Главный бухгалтер или его заместитель          | По мере необходимости                                 |
| Карточка учета материалов  | М-17                         | Должностное лицо бухгалтерии                          |  | По мере необходимости                                 |
| Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений | М-35                         | Ответственный исполнитель                             | Руководитель   | По мере необходимости                                 |
| Акт об использовании средств на представительские цели   | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно до 30 числа                                |
| Акт о списании материалов на ремонт основных средств   | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно До 30 числа                                |

| <b>Наименование документа</b>                                     | <b>Форма</b>                 | <b>Должностные лица, ответственные за составление</b> | <b>Должностные лица, подписывающие документ</b>              | <b>Срок составления и представления в бухгалтерию</b> |
|---|------------------------------|---|--|---|
| Договор с физическим лицом на оказание услуг                      | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается руководителем                                  | Ежемесячно<br>До 30 числа                             |
| Акт на списание расходных материалов                              | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается Членами Комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно<br>До 30 числа                             |
| Акт на списание мат. ценностей в связи с проведением модернизации | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно<br>до 30 числа                             |
| Акт на списание Рекламно-сувенирной продукции                     | Устанавливается организацией | Ответственный исполнитель                             | Подписывается членами Комиссии<br>Утверждается руководителем | Ежемесячно<br>до 30 числа                             |

**Учетная политика**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Каркаде»**  
**за 2010 год**

Приказ № 2171/09  
30.12.2009 г.

г. Москва

**Об учетной политике**

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговым кодексом РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ**

утвердить учетную политику организации и применять ее с 1 января 2010 г. и во все последующие отчетные периоды с учетом внесения в установленном порядке изменений и дополнений.

Генеральный директор



Власова Л.

|  |                      |  |
|--|----------------------|--|
|  | <b>ООО «КАРКАДЕ»</b> |  |
|--|----------------------|--|

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ООО «КАРКАДЕ» НА 2010 ГОД**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....</b>   | <b>3</b>  |
| Ст. 1.1. Имущественная обособленность .....   | 3         |
| Ст. 1.2. Непрерывность деятельности.....  | 3         |
| Ст. 1.3. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности.....                                    | 3         |
| Ст. 1.4. Последовательность применения .....  | 3         |
| Ст. 1.5. Приоритет содержания перед формой.....   | 3         |
| Ст. 1.6. Осмотрительность .....   | 3         |
| Ст. 1.7. Рациональность учета.....  | 3         |
| Ст. 1.8. Первичные документы.....   | 4         |
| Ст. 1.9. Рабочий план счетов.....   | 4         |
| Ст. 1.10. Контроль над хозяйственными операциями и ведением бухгалтерского и налогового учета .....         | 4         |
| Ст. 1.11. Применение Учетной политики подразделениями Общества.....   | 4         |
| <br>  |           |
| <b>II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....</b>   | <b>4</b>  |
| Ст. 2.1. Непротиворечивость данных.....   | 4         |
| Ст. 2.2. Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета.....                                   | 4         |
| Ст. 2.3. Применение компьютерной программы .....  | 5         |
| Ст. 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств .....  | 5         |
| Ст. 2.5. Методы оценки имущества и обязательств .....   | 6         |
| Ст. 2.6. Учет основных средств.....   | 7         |
| Ст. 2.7. Переоценка основных средств.....   | 11        |
| Ст. 2.8. Инвентаризация .....   | 11        |
| Ст. 2.9. Учет нематериальных активов .....  | 11        |
| Ст. 2.8. Учет материально-производственных запасов .....  | 12        |
| Ст. 2.9. Учет товаров .....   | 14        |
| Ст. 2.10. Расходы будущих периодов .....  | 14        |
| Ст. 2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей .....   | 15        |
| Ст. 2.12. Порядок учета оценочных резервов .....  | 15        |
| Ст. 2.13. Порядок учета финансовых вложений .....   | 16        |
| Ст. 2.14. Порядок признания доходов .....   | 17        |
| Ст. 2.15. Порядок признания расходов .....  | 19        |
| Ст. 2.16. Учет курсовой разницы. ....   | 19        |
| Ст. 2.17. Порядок учета прочих расходов.....  | 20        |
| Ст. 2.18. События после отчетной даты.....  | 20        |
| Ст. 2.19. Порядок пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте ..... | 20        |
| Ст. 2.20. Дебиторская задолженность.....  | 21        |
| Ст. 2.21. Порядок формирования и учета финансовых результатов .....   | 22        |
| Ст. 2.22. Порядок использования чистой прибыли Общества.....  | 22        |
| <br>  |           |
| <b>III. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....</b>  | <b>22</b> |
| Ст. 3.1. Организация налогового учета .....   | 22        |
| Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета.....  | 23        |
| Ст. 3.3. Организация налогового учета .....   | 23        |
| Ст. 3.4. Метод признания доходов.....   | 25        |
| Ст. 3.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль .....   | 25        |
| Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли .....   | 25        |
| Ст. 3.7. Порядок признания доходов для целей налогового учета.....  | 31        |
| Ст. 3.8. Порядок признания расходов .....   | 33        |
| Ст. 3.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов.....  | 34        |
| Ст. 3.10. Резервы в налоговом учете.....  | 35        |
| Ст. 3.11. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг).....                                  | 35        |
| Ст. 3.12. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности.....                                    | 37        |
| Ст. 3.13. Нормируемые расходы.....  | 37        |
| Ст. 3.14. Налоговый учет основных средств.....  | 37        |
| Ст. 3.15. Признание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия) .....                         | 37        |

|   |    |
|---|----|
| Ст. 3.16. Амортизация нематериальных активов.....   | 38 |
| Ст. 3.17. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.....   | 38 |
| Ст. 3.18. Резерв по сомнительным долгам.....  | 38 |
| Ст. 3.19. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского кредита, процентов по ценным бумагам и залоговым обязательствам..... | 38 |
| Ст. 3.20. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков.....  | 40 |
| Ст. 3.21. Раздельный учет доходов и расходов.....   | 40 |
| Ст. 3.22. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль.....  | 41 |
| Ст. 3.23. Порядок учета налога на добавленную стоимость.....  | 42 |
| Ст. 3.24. Налог на имущество предприятий.....   | 42 |

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговым кодексом РФ

## **I. Общие положения**

### **Ст. 1.1. Имущественная обособленность**

Имущество и обязательства ООО «Каркаде» (далее - Общество) существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества.

### **Ст. 1.2. Непрерывность деятельности**

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

### **Ст. 1.3. 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. 1.4. Последовательность применения**

Изменения в Учетную политику вносятся в связи с изменениями в действующем законодательстве.

### **Ст. 1.5. 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. 1.6. Осмотрительность**

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

### **Ст. 1.7. Рациональность учета**

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

**Ст. 1.8. Первичные документы**

Первичные документы, необходимые для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, передаются в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота, который является приложением к настоящему приказу.

**Ст. 1.9. Рабочий план счетов**

Приложением к Учетной политике Общества является рабочий план счетов.

**Ст. 1.10. Контроль над хозяйственными операциями и ведением бухгалтерского и налогового учета**

В соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского и налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.

**Ст. 1.11. 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.

**II. Учетная политика для целей бухгалтерского учета****Ст. 2.1. 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. 2.2. Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета**

Финансово-хозяйственные операции отражаются в учете на основании утвержденных (согласованных) главным бухгалтером общества Методических указаний об отражении хозяйственных типовых операций.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также на основании разработанных и утвержденных внутренних учетных документов.

Первичные учетные и внутренние учетные документы принимаются к учету в случае, если содержат обязательные реквизиты, установленные Федеральным Законом РФ №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в Обществе разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей Общества.

Первичные учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Порядок документооборота Общества регламентируется графиком документооборота, являющимся Приложением 3 к настоящей Учетной политике, а так же Стандартами, Методическими указаниями и Инструкциями, утвержденными Руководителем Общества.

### **Ст. 2.3. Применение компьютерной программы**

Бухгалтерский учет ведется с применением учетной системы SAP, при этом создаются следующие учетные регистры:

- 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, после закрытия отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

### **Ст. 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств**

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2.4.1. Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с разработанными регламентами Общества.

2.4.2. Обязательной инвентаризации подлежит:

- имущество Общества, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки);
- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

2.4.3. Плановая инвентаризация проводится по:

- основным средствам
- При инвентаризации объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав собственности на них;
- нематериальным активам

При инвентаризации объектов нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих исключительное право Общества на результаты интеллектуальной деятельности по этим объектам;

- товарам, материалам;
- денежным средствам на счетах, в пути и в кассе, и денежным документам в кассе;
- ценным бумагам, векселям, прочим финансовым вложениям;
- расчетам с дебиторами;
- расчетам с кредиторами.

2.4.4. В течение отчетного года Общество проводит сверку расчетов с контрагентами.

2.4.5. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Руководителя Общества за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

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

#### **Ст. 2.5. Методы оценки имущества и обязательств**

2.5.1. Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка имущества в бухгалтерском учете:

- приобретенного за плату осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение;
- произведенного в самой организации - по себестоимости его изготовления;
- внесенного в счет вклада в уставный капитал - по согласованной учредителями денежной оценке;
- полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия ОС или другого имущества - по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

2.5.2. 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 в соответствии с регламентом, утвержденным Руководителем Общества.

2.5.3. 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.

2.5.4. 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.

2.5.6. Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена 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.

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

2.5.8. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

## **Ст. 2.6. Учет основных средств**

### **2.6.1. Порядок учета и оценки основных средств Общества:**

К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- активы должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.
  - способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем; причем Обществом (при их приобретении) не предполагается последующая перепродажа данных активов.
- 1) Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
  - 2) 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.).
  - 3) Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.
  - 4) Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

- 5) Классификатор основных фондов (ОКОФ)<sup>1</sup> 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.
- 6) Срок полезного использования по каждому инвентарному объекту определяется исходя из единого срока полезного использования в целом по объекту, сочлененного из этих предметов.
- 7) 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.
  - 1) Учет ведется по:
    - местонахождению,
    - состоянию объекта основных средств (в эксплуатации, в запасе, на консервации, переданные в аренду).
  - 8) Стоимость объектов основных средств до 20 000 рублей за единицу погашается не посредством начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объекта, а сразу списывается на затраты производства по мере отпуска их в производство или передаче в эксплуатацию, за исключением предметов, формирующих отдельный объект - компьютер.
  - 9) Единицей бухгалтерского учета основных средств стоимостью до 20 000 рублей является группа однородных объектов. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств стоимостью до 20 000 рублей в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением посредством количественного учета с отражением объектов на забалансовом счете 017.
  - 10) Ввод в эксплуатацию и списание объектов, отраженных в пункте 9 настоящего раздела, осуществляется на основании акта приема-передачи основных средств (ОС-1).
  - 11) Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.
  - 12) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
  - 13) Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом:
    - курсовой разницы;
    - процентов по заемным средствам;
    - затрат за регистрацию прав на имущество.
    - если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.
  - 14) 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.

<sup>1</sup> Утвержден Постановлением Госстандарта РФ № 359 (изменения и дополнения от 14.04.1998).

- 15) Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.
- 16) Принятие основных средств к учету после проведения ремонта, реконструкции, модернизации осуществляется на основании акта приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов по форме ОС-3.
- 17) Общество не формирует библиотечный фонд. Книги, брошюры и т.п. издания, приобретаемые Обществом, сроком службы менее 12 месяцев, в составе основных средств не учитываются. Их стоимость списывается на затраты по мере приобретения.
- 18) Не относятся к основным средствам и учитываются Обществом в составе средств в обороте (на счете 10 «Материалы») следующие предметы независимо от их срока полезного использования:
  - специальные инструменты и специальные приспособления;
  - специальная одежда, специальная обувь.

#### **2.6.2. Порядок учета амортизации основных средств**

- 1) Классификация основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2002 г., для целей начисления амортизации осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».
- 2) По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02 г.
- 3) По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учету, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1, в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.
- 4) По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией на основании технической документации или рекомендаций организаций изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.
- 5) 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 классификацией основных средств, утвержденной 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 руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

- 6) Амортизация по основным средствам, числящимся на счете 01 «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.
- 7) Начисление амортизации по основным фондам, принадлежащим предприятию, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период.
- 8) Начисление амортизации по всем группам основных средств в бухгалтерском учете производится линейным методом.
- 9) 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.

### **2.6.3. Учет предметов лизинга.**

- 1) 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.
- 2) 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 использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.
- 3) 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.
- 4) Расходы на страхование учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в течение периода страхования.
- 5) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингополучателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 03060000 «Возвращенные материальные ценности» по учетной (остаточной) стоимости. Если лизингополучатель на дату расторжения договора фактически не вернул предмет лизинга, его стоимость относится на 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 03060000. Амортизация по данным предметам лизинга не начисляется.
- 6) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингодателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 03030000 «Материальные ценности возвращенные (баланс лизингодателя)» в том случае,

10

если планируется повторная сдача данного объекта в аренду. При расторжении договора лизинга начисление амортизации по предметам лизинга продолжается независимо от того, возвращен предмет лизинга лизингодателю или нет.

- 7) При хищении (угоне) предмета лизинга списание с баланса производится при наличии справки из органов МВД о приостановлении уголовного дела либо при подписании со страховой компанией соглашения о передаче прав на угнанный автомобиль. Амортизация по данным предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.
- 8) При наступлении страхового случая с полным уничтожением имущества списание данного имущества с баланса осуществляется в момент предоставления страховщиком заключения к убытку. При отсутствии вышеуказанного документа – в момент поступления страхового возмещения на расчетный счет Общества.
- 9) Расходы, связанные с государственной регистрацией предметов лизинга в целях бухгалтерского учета учитываются в составе текущих расходов.

#### **2.6.4. Учет затрат на ремонт основных средств**

- 1) Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.
- 2) Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

#### **Ст. 2.7. Переоценка основных средств**

Обществом не производится переоценка основных средств.

#### **Ст. 2.8. Инвентаризация**

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств.

В обязательном порядке инвентаризация проводится также в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

#### **Ст. 2.9. Учет нематериальных активов**

- 1) К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.
- 2) Признаки отнесения актива (имущества) к нематериальным активам определены ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ России от 16.10.2000 №91н. Активы Общества, учитываемые на счете 04010100 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.01 г. в соответствии с ранее действующими нормативными документами и Учетной политикой в порядке, установленном на момент постановки указанных активов на

- учет, и не отвечающие признакам нематериального актива, установленным ПБУ 14/2000, перенесены во входящем сальдо на 01.01.04. на счет 97030000 «Расходы будущих периодов».
- 3) В соответствии с ПБУ 14/2000, критериями отнесения объектов к нематериальным активам являются:
- 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;
  - 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 (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.
- 7) Сумма амортизации нематериальных активов исчисляется по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования (но не более срока деятельности предприятия).
- 8) Расчет срока полезного использования нематериальных активов определяется исходя из: периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию; срока действия патента, свидетельства и других ограничений согласно законодательству РФ.
- данный период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- 9) 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.
- 10) Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно по видам и отдельным объектам нематериальных активов. Синтетический учет ведется по счету 05010000 «Амортизация нематериальных активов».
- 11) В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости
- 12) Переоценка нематериальных активов не производится.

### **Ст. 2.8. Учет материально-производственных запасов**

Порядок учета заготовления, приобретения, списания материально-производственных запасов (далее МПЗ) и их оценка.

- 1) Материально-производственные запасы - активы:  
используемые при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;  
предназначенные для продажи;  
используемые для управленческих нужд организации.
  - 2) МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой 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.
  - 3) Поступление материалов отражается с использованием счета 15030000 «Приобретение материалов». При этом анализируются перерасчетные счета 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 фактурированные материалы
    - Фактурированные, но не доставленные материалы
- При кредитовом сальдо транзакция рассматривается как доставленная, но не фактурированная. При дебетовом сальдо транзакция рассматривается как фактурированная, но не доставленная.
- 4) Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов (в том числе товаров) определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовой разницы, возникающей до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).
  - 5) Если суммовые разницы возникли в момент оплаты уже принятого на учет объекта материально-производственных запасов, то они включаются в состав внереализационных расходов (доходов) и отражаются на счетах:
    - 91011028 «Прочие внереализационные доходы»
    - 91021046 «Прочие внереализационные расходы»
  - 6) Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
  - 7) Общество не создает резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов.
  - 8) Аналитический учет материалов ведется по местам хранения материалов и отдельных их наименований.

**Ст. 2.9. Учет товаров**

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

- 1) Учет товаров и издержек при торговле осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 года № 1-794/32-5.
- 2) Товары учитываются по счету 410100000 «Товары на складе» по стоимости их приобретения. Стоимость приобретенных товаров формируется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н.
- 3) 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 «Товары, принятые на комиссию».
- 4) При продаже товаров и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.
- 5) 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.

**Ст. 2.10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей как расходы будущих периодов. К таким расходам относятся: расходы по подписке на периодические издания, расходы по аренде и коммунальным услугам, расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных, расходы по лицензионным договорам. Указанные расходы относятся на расходы в течение срока, к которому они относятся, равными долями.

- 1) На группе счетов 97010000- 97050000 «РБП» учитываются:
  - производственные затраты на подготовку и освоение нового производства и выпуск новой продукции;
  - расходы на освоение новых производств, организацию новых направлений в бизнесе Общества;
  - неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности (не отвечающие требованиям ПБУ 14/2000).
  - расходы по страхованию (с учетом условий договора страхования (в том числе, когда условиями договора страхования не предусмотрен возврат средств в случае досрочного расторжения договора) и объекта страхования);
  - расходы на предстоящий отпуск в части периода отпуска, приходящегося на будущие периоды;
  - расходы на добровольное медицинское страхование;
  - иные расходы.

- 2) Расходы будущих периодов списываются на расходы (либо на соответствующие источники средств организации) ежемесячно в течение срока, к которому они относятся. Если данный срок определить невозможно, то он устанавливается распоряжением руководителя предприятия.
- 3) При приобретении неисключительных прав на использование объектов интеллектуальной собственности (в том числе лицензий, лицензионных соглашений и др.) сумма расходов, связанных с приобретением данных прав, собирается как отдельный объект на счете 97 «Расходы будущих периодов».
- 4) После определения суммы стоимости неисключительных прав их стоимость списывается равными долями в течение срока их полезного использования и включается в себестоимость продукции (работ, услуг). Расчет срока полезного использования определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией (экспертом) по видам расходов будущих периодов и утверждается руководителем предприятия при принятии объекта к бухгалтерскому учету.
- 5) Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

#### **Ст. 2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей**

Резервы предстоящих расходов и платежей (на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства; гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; покрытие иных предвиденных затрат) не создаются.

#### **Ст. 2.12. Порядок учета оценочных резервов**

- 1) В конце отчетного года на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- 2) Величину резерва по сомнительным долгам определяет сумма, необходимая для покрытия ожидаемых убытков по безнадежным долгам. При этом величина резерва по сомнительным долгам создается по задолженности, по которой сроки погашения, установленные условиями договоров, истекли более чем на 90 дней, с учетом оценки вероятности погашения каждого сомнительного долга в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника. Информация о дебиторской задолженности, которую можно отнести к сомнительной для создания резерва, а также информация о задолженности, по которой ведется работа по реструктуризации и т.п., предоставляется менеджерами, ведущими

соответствующие расчеты, и подтверждается руководителем направления бизнеса или уполномоченным им лицом.

- 3) Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в полной сумме задолженности (с учетом налогов) за реализованные товары (работы, услуги).
- 4) Дебиторская задолженность, нереальная для взыскания и по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации истек срок исковой давности признается безнадежным долгом.
- 5) Сумма начисленного резерва относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.
- 6) Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в размере полной суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней с учетом информации, предоставленной менеджерами, ведущими соответствующие расчеты.
- 7) В течение года ежемесячно 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 года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.
- 8) Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, либо дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, по которым не создавался резерв по сомнительным долгам, списываются Обществом непосредственно на финансовые результаты в составе прочих расходов.
- 9) Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счетах учета резерва (счет 63000000 «Резерв по сомнительным долгам») в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному дебитору.
- 10) Сумма неиспользованного на конец отчетного года резерва переносится на будущий отчетный год. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Прочий доход возникает на последний день отчетного года в том случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного года. Образовавшаяся при этом разница восстанавливается для целей налогообложения и признается прочим доходом.

#### **Ст. 2.13. Порядок учета финансовых вложений**

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;
  - приобретение прав требования.
- 1) В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть конкретная серия, партия и т.п.

- однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.
- 2) Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.
  - 3) 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.
  - 4) 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.).
  - 5) Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.
  - 6) При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по стоимости единицы
  - 7) 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. 2.14. Порядок признания доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
  - б) сумма выручки может быть определена;
  - в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
  - г) право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 1) 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.
  - 2) Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется отдельно по видам деятельности.
  - 3) Выручка от реализации по лизинговой деятельности признается в сумме лизинговых платежей, причитающихся к получению согласно условиям договора лизинга.
  - 4) 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.

- 5) Если по условиям договора лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91011011 «Доходы по ДЛ начисленные»:
- а. 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,
  - б. По дебету счета 91021012 в корреспонденции со счетом 03050000 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Выбытие МЦ» на стоимость лизингового имущества,
  - в. В корреспонденции со счетом 98010000 «Доходы будущих периодов» на разницу в общей сумме лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.
- 6) В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» по стр. 10 выручка от реализации отражается без сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей, корреспондирующих с дебетом 90 счета «Продажи».

#### 2.14.1 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 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 доходы 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;
1. Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями при угоне или тотальной гибели имущества, отражаются на счете 91011070 «Прочие доходы». Страховое

возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества и отражается на счете 76100000.

2. Страхование возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями по риску «ущерб» на восстановление (ремонт) имущества, отражаются на счете учета прочих расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Страхование возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества.
3. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие доходы отражаются по строке 090 без сумм НДС и других обязательных платежей. 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. 2.15. Порядок признания расходов**

Порядок учета затрат на производство :

1. 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.
2. Учет затрат на производство ведется без подразделения 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: Дт 20000000 Кт 35999999
3. Расходы по лизинговой деятельности, включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности.
4. Расходы, дополнительно понесенные при приобретении предметов лизинга, включаются в прямые расходы при переходе права собственности на предмет лизинга.
5. Коммерческие и управленческие расходы принимаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по основному виду деятельности согласно п.39 ПБУ 10/99 «Расходы организации».
6. В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства.
7. Остаток по балансовому счету 20000000 «Основное производство» в конце месяца списываются в полной сумме на счет 90020100 «Себестоимость продукции».

#### **Ст. 2.16. 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.

**Ст. 2.17. Порядок учета прочих расходов**

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость проданных 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;
  - прочие.
  - штрафы, пени и неустойки, которые должна заплатить организация;
  - дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
  - отрицательные курсовые разницы;
  - суммы ущерба, который возмещает предприятие;
  - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
  - суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров;
  - затраты на благотворительную деятельность;
  - оплата спортивных и культурно-просветительских мероприятий, отдыха и развлечений;
  - чрезвычайные расходы, которые возникают как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
  - другие аналогичные расходы.
1. При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к чрезвычайным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. Данные расходы отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы». Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к прочим расходам.
  2. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие расходы отражаются по строке 100.

**Ст. 2.18. События после отчетной даты**

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 прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

**Ст. 2.19. Порядок пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте**

1. 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.
2. 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, а также по мере изменения курса.

#### **Ст. 2.20. Дебиторская задолженность**

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

1. 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.
2. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов причитающихся к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.
3. 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.
4. Затраты, 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, а также курсовые, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.
5. Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности). Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов) предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных средств.
6. По истечении срока исковой давности в соответствии с гражданским законодательством неистребованная дебиторская задолженность подлежит списанию в убыток, или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль предприятия. Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса в течение отчетного периода на основании на основании акта (результатов) инвентаризации расчетов и приказа руководителя.

**Ст. 2.21. Порядок формирования и учета финансовых результатов**

1. 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 принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.
2. 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;
3. 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 так же на дату составления бухгалтерской отчетности.
4. Формирование конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».
5. В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

**Ст. 2.22. Порядок использования чистой прибыли Общества**

1. Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.
2. Направления использования чистой прибыли Общества определяется Советом Директоров или иным уполномоченным наблюдательным органом и утверждается Общим собранием участников.

**III. Учетная политика для целей налогообложения****Ст. 3.1. Организация налогового учета**

1. В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета
2. 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.
3. 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 исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других обязательных аналогичных платежей.
4. Документом, регулирующим налоговый учет, являются настоящая Учетная политика.
  5. 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.
  6. Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе подразделений.
  7. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на Бухгалтерию Общества.
  8. Федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ, рассчитываются по сводным данным Общества и распределяются по получателям налоговых платежей по согласованному с ними порядку. Местные налоги, базой для расчета которых является численность работников обособленного подразделения, признаваемого таковым в целях налогообложения, подоходный налог, обязательства по социальному страхованию и обеспечению рассчитываются в обособленных подразделениях.
  9. В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к отдельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.
  10. 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**

1. 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**

2. Налоговый учет основывается на первичных документах (включая справку бухгалтера), показателях бухгалтерского учета, аналитических регистрах бухгалтерского и при необходимости налогового учета и на расчете налоговой .

3. 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 расходы способами, установленными налоговым законодательством, по таким расходам создаются аналитические регистры налогового учета.
4. Аналитические регистры налогового учета – это разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Они ведутся как на бумажных носителях, так и в электронном виде.
5. Перечень налоговых регистров:

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Налоговый регистр (Приложение № 1)  | Сводная таблица учета выбывших предметов лизинга (налоговый учет)   |
| Налоговый регистр (Приложение № 6 ) | Сводная таблица учета реализованного амортизируемого имущества  |
| Налоговый регистр                   | Косвенные расходы   |
| Налоговый регистр                   | Не принимаемые расходы для НУ   |
| Налоговый регистр                   | Чрезвычайные расходы  |
| Налоговый регистр                   | Налоговый регистр по амортизации  |
| Налоговый регистр                   | Регистр по учету части убытка, 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   |

6. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций в регистрах учета осуществляется как единый рабочий процесс и предполагает непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.
7. 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.
8. В регистрах бухгалтерского учета рассчитываются: курсовые разницы по пересчету в валюту РФ – рубли активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; отрицательные (положительные) суммовые разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ.
9. Рассчитанные суммовые разницы отражаются в регистрах налогового учета на счетах внереализационных доходов (расходов).
10. Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

11. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную НК РФ.

#### **Ст. 3.4. Метод признания доходов**

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

#### **Ст. 3.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль**

Общество является ежемесячным плательщиком авансовых платежей по налогу на прибыль. Уплата производится равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета РФ и бюджетов муниципальных образований производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно.

#### **Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли**

Порядок группировки, определения, классификации, учета доходов и расходов установлен положениями главы 25 Налогового Кодекса.

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

##### **3.6.1. Основные средства**

Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

##### **3.6.1.1. Оценка ОС**

1. Согласно нормам гл.25 НК РФ, под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.
2. 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 возмещаемых налогов, в частности, возмещаемого в соответствии с нормами главы 21 НК РФ налога на добавленную стоимость.

3. При создании объектов основных средств собственными силами их первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы страхового взноса с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта ОС увеличивают его первоначальную стоимость.
4. После ввода в эксплуатацию объекта основного средства и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость объекта не изменяется, за исключением случаев реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода объекта в эксплуатацию, отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.
5. Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками Основных средств по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.
6. Основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.
7. Основные средства, приобретенные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.
8. Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.
9. Основные средства, полученные безвозмездно либо по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основного средства у передающей стороны.
10. 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.
11. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

#### **3.6.1.2. Амортизация основных средств**

1. Основные средства, первоначальная стоимость которых более 20 000 рублей, признаются амортизируемым имуществом.
2. При этом к амортизируемому имуществу для целей налогового учета не относится имущество, поименованное в п.2 статьи 256 Налогового кодекса РФ. Лизинговое имущество, которое ранее учитывалось на балансе лизингополучателя и было возвращено, в связи с расторжением договора лизинга относится к прочему имуществу до момента повторной сдачи его в аренду.
3. Стоимость имущества до 20 000 рублей включительно включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

4. Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).
  5. 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 классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02г “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.
  6. По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.
  7. По основным средствам не указанным в Постановлении Правительства “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”, то есть, если нельзя отнести объект основных средств ни к одной группе:
    - по покупным средствам – на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями по ОС, построенным собственными силами – по решению рабочей комиссии (Технический срок, установленный для данного объекта указывается в Акте ввода и служит сроком полезного использования для налогового учета).
  8. Общество применяет не линейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу.
  9. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно.
- Общество не использует предоставленное п.1.1. ст.259 НК РФ право на включение в состав расходов до 10% первоначальной стоимости осуществленных капитальных вложений.
10. Начисление амортизации по объектам недвижимости, законченным капитальным строительством, производится с момента подачи документов о регистрации права собственности.
    - Расходы, связанные с регистрацией сделок с недвижимым имуществом, включаются в состав прочих расходов, связанных с реализацией.

### **3.6.1.3. При учете основных средств по операциям финансовой аренды (лизинга)**

1. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), начиная с 4 группы, согласно ст. 259 НК РФ, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.
2. Амортизация по предметам лизинга, учитываемым ранее на балансе лизингополучателя и возвращенным лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, не начисляется.
3. Амортизация по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингодателя, в случае расторжения договора лизинга начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия данного имущества. При этом специальный коэффициент не применяется.
4. 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.

5. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении:
6. начисление амортизации по таким объектам производится путем начисления амортизации 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.
7. Предполагаемый срок полезного использования в Обществе, в том числе может определяться исходя из нормативного срока их полезного использования за вычетом срока использования объекта предыдущими собственниками, предоставляющими данную информацию при передаче объекта в собственность Общества.
8. Если срок эксплуатации предыдущим владельцем больше срока полезного использования, начисление амортизации производится исходя из самостоятельно установленного срока полезного использования для приобретенного объекта, при этом срок определяется на основании решения рабочей комиссии при вводе объекта в эксплуатацию.
9. Если в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение его срока полезного использования, то Общество, по решению комиссии, может увеличить срок полезного использования основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

#### **3.6.1.4. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества**

1. Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).
2. Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.
3. 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 настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат.
4. Положительная разница признается прибылью предприятия, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была реализация имущества.
5. Отрицательная разница отражается как расходы, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества 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.

#### **3.6.1.5. 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.

#### **3.6.2. Нематериальные активы**

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов, определяется правилами, установленными главой 25 Налогового Кодекса РФ и настоящей Политикой.

**3.6.2.1. Понятие и оценка нематериальных активов**

1. 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).
2. Вложения в долгосрочные инвестиции «капитальные вложения» квалифицируются как объект нематериальных активов в части работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, после получения свидетельства, оформленного в установленном законодательстве порядке и с момента передачи их в эксплуатацию. Передача оформляется актом (накладной) приемки – передачи. НМА отражаются в регистрах учета по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов, принимаемых к вычету и включаемых в расходы в соответствии с НК РФ.
3. При создании НМА собственными силами их первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы страхового взноса с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта НМА увеличивают его первоначальную стоимость.
4. Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками НМА по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.
5. НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.
6. После ввода в эксплуатацию нематериального актива и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость актива не изменяется, за исключением случаев модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода актива в эксплуатацию отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.
7. Нематериальные активы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам НК РФ.
8. Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.
9. Нематериальные активы, приобретенные (полученные) по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости нематериальных активов у передающей стороны.

**3.6.2.2. Амортизация нематериальных активов**

1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.
2. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и 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). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов (нет документов), нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

#### **3.6.2.3. Выбытие нематериальных активов**

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

### **3.6.3. Материалы**

#### **3.6.3.1. Оценка материалов при приобретении**

1. Стоимость 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.
2. Стоимость материалов принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и изготовление, определяемой условиями договора. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.
3. Материалы приобретенные за валюту отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.
4. Стоимость материалов, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется на основании решения акционеров Общества с учетом сумм дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком внесении.
5. Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ или на основании заключения независимого оценщика.
6. Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

#### **3.6.3.2. Списание материалов**

Оценка материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по средневзвешенной стоимости, при которой рассчитывается средняя себестоимость всех поступивших в данном месяце материалов данного вида с учетом входящего остатка.

### **3.6.4. Учет товаров**

#### **3.6.4.1. Оценка товаров при приобретении**

1. Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ),

определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и, определяемой условиями договора.

2. В стоимость товаров не включаются расходы на доставку товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров, которые включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.
3. Товары, приобретенные за валюту, отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.
4. Стоимость полученных в счет вклада в уставный капитал товаров определяется на основании решения акционеров Общества.
5. Товары, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с положениями Налогового кодекса или на основании заключения независимого оценщика.
6. Товары, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями НК РФ.

#### **3.6.4.2. Списание товаров**

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров.

Отпущенные или отгруженные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), списываются в порядке реализации со счета 41 «Товары» в состав расходов для целей налогообложения по методу ФИФО.

#### **3.6.4.3. Расходы на приобретение и реализацию товаров для перепродажи**

1. Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.
2. Издержки обращения учитываются в разрезе двух групп:
  - транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада Общества или иного пункта, определенного Обществом, в котором права собственности на товар переходит от поставщика товара к Обществу в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товара, относятся к прямым расходам;
  - все остальные расходы, осуществляемые Обществом (расходы на хранение, все расходы, связанные с перемещением товара, реализацией товара и т.п.), относятся к косвенным.

### **Ст. 3.7. Порядок признания доходов для целей налогового учета**

1. Отражение в налоговом учете доходов не зависит от фактического поступления денежных средств.
2. Доходы от реализации признаются в том отчетном периоде, к которому относятся первичные документы, подтверждающие отгрузку товаров. Доходы определяются на основании

первичных документов и документов налогового учета с учетом требований НК РФ и настоящего Положения.

3. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества, или приемки-сдачи работ (услуг).
4. 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.
5. Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 251 НК РФ.
6. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы).
7. Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов.
8. В случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов). Под суммовой разницей понимается разница, возникающая у Общества, когда сумма возникших обязательств в рублях, исчисленная по установленному законодательством Российской Федерации или соглашением сторон курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в российских рублях.
9. Доходы от реализации определяются без учета суммовой разницы.
10. Кроме того, для отдельных видов доходов неопределенных ст.271 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения доходов:
  11. 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. 22 п.1 ст. 251 НК РФ - дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества о списании кредиторской задолженности;
  12. для доходов в виде страхового возмещения – дата поступления денежных средств на расчетный счет Общества (ст.41 НК РФ, пп.4 п.4 ст.271 НК РФ);
  13. для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества по итогам инвентаризации.
14. К доходам в целях налогового учета относятся:
  - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);
  - внереализационные доходы.

**Ст. 3.8. Порядок признания расходов**

1. Расходы для целей налогообложения признаются по дате первичных документов: накладных, актов, банковских выписок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или любой другой формы оплаты.
2. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом.
3. В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода.
4. Порядок отнесения затрат Общества к расходам, их группировка, классификация, требования к их оформлению определяется соответствующими статьями главы 25 НК РФ.
5. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:
  - наименование документа;
  - дату составления документа;
  - наименование организации, от имени которой составлен документ;
  - содержание хозяйственной операции;
  - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
  - наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
  - личные подписи указанных лиц.
6. Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.
7. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:
  - расходы, связанные с производством и реализацией;
  - внереализационные расходы.
8. Порядок признания расходов при методе начисления определяется ст. 272 НК РФ
9. При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к внереализационным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. 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 расходам, не учитываемым при налогообложении.
10. Кроме того, для отдельных видов расходов неопределенных ст. 272 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения расходов:
  - дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж,

разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;

- дата соответствующего акта или дата приказа руководителя Общества (или иного уполномоченного лица) - для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции;
- дата соответствующего акта или дата 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, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (в этих случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти)- момент документального подтверждения органами государственной власти факта отсутствия виновных лиц.

### Ст. 3.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

1. 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.
2. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
3. Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).
4. Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.
5. 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.
6. 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.
7. Выручка от реализации по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, признается в сумме текущих лизинговых платежей и выкупного платежа.
8. Датой признания выручки по лизинговым операциям признается дата лизингового платежа по графику согласно условиям Договора.

### Ст. 3.10. Резервы в налоговом учете

#### Порядок создания резервов по сомнительным долгам:

1. В конце налогового периода на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными ст. 266 НК РФ, и в порядке, предусмотренным настоящей Учетной политикой.
2. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.
3. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в налоговом периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика по итогам налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы равномерно в течение налогового периода.
4. Резерв по сомнительной задолженности создается в конце налогового периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день налогового периода.
5. Для формирования резервов на последний день 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.
6. В течение года ежемесячно 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 года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.
7. 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.

### Ст. 3.11. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)

1. Расходы по 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.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, группируются по следующим статьям затрат:
  - расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
  - расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
  - расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
  - расходы на обязательное и добровольное страхование;
  - прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.
3. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, группируются по следующим элементам затрат:
  - материальные расходы;
  - расходы на оплату труда;
  - суммы начисленной амортизации;
  - прочие расходы.
4. Материальные расходы формируются в соответствии с требованиями ст. 254 НК РФ.
5. Расходы на оплату труда формируются в соответствии с требованиями ст. 255 НК РФ.
6. При этом в состав расходов на плату 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.
7. 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 нормативными актами Общества, устанавливающими условия и порядок таких выплат.
8. 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.
9. 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.
10. Данные расходы учитываются в регистрах бухгалтерского учета на счете 97030000.
11. К данным расходам в частности относятся:
  - неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности;
  - расходы на научно-исследовательские разработки;
  - затраты по новым проектам;
  - прочие расходы.

12. Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов и пр.) относятся на расходы в течение срока погашения указанных выше заемных средств.
13. Данные расходы списываются на расходы ежемесячно в течение срока, к которому они относятся.
14. При приобретении неисключительных прав на программные продукты сумма расходов, связанных с приобретением данных прав собирается отдельно. После определения суммы стоимости неисключительных прав на программные продукты, стоимость указанных прав списывается с соответствующего субсчета равными долями в течение срока их полезного использования. Расчет срока полезного использования данных активов определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

#### **Ст. 3.12. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности**

Расходы, не относящиеся непосредственно к одному виду деятельности, учитываются обособленно от расходов по производству, издержек обращения.

Данные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Аналитический учет для данных расходов организуется в достаточной степени для заполнения налоговой декларации, которая не предусматривает распределения признанных в целях налогообложения косвенных расходов между видами деятельности.

#### **Ст. 3.13. Нормируемые расходы**

База для исчисления размера затрат, в отношении которых 25 главой НК установлены нормативы (ограничения) по включению в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

#### **Ст. 3.14. Налоговый учет основных средств**

Налоговый учет основных средств ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 01 «Основные средства», аналитическая карточка «Налоговый учет».

По основным средствам, которые являются предметом договора лизинга, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, равный 3.

#### **Ст. 3.15. Признание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия)**

Общество не применяет амортизационную премию.

**Ст. 3.16. Амортизация нематериальных активов**

Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из срока, обусловленного соответствующими договорами. В случае, если срок полезного использования объекта определить невозможно, норма амортизации устанавливается в расчете на десять лет.

**Ст. 3.17. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств**

Налоговый учет расходов на ремонт основных средств ведется в регистрах бухгалтерского учета.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств в налоговом учете не формируется.

**Ст. 3.18. Резерв по сомнительным долгам**

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Расходы на формирование резерва включаются в налоговый учет в состав внереализационных расходов.

Расчет резерва осуществляется на основании результатов инвентаризации обязательств и оформляется справкой бухгалтера.

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

**Ст. 3.19. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского кредита, процентов по ценным бумагам и залоговым обязательствам**

Налоговый учет доходов и расходов в виде процентов ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 91 «Прочие доходы» и 91 «Прочие расходы».

3.19.1. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 269 главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ, установить, что расходом признаются проценты по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20% процентов в сторону повышения или понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Предельная сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам, учитываемая при исчислении налога на прибыль, определяется исходя из:

- из среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях;

- порядка расчета среднего уровня процентов для целей налогообложения;
- порядка сопоставления процентов, начисленных по долговым обязательствам со средним уровнем процентов;
- в расходы включается только величина процентов, не превышающая средний уровень более чем на 20%.

3.19.1.1. Для долговых обязательств, признаваемых сопоставимыми, устанавливается следующий порядок определения суммы процентов, включаемых в состав расходов для целей налогообложения прибыли:

1) Рассчитывается показатель среднего уровня процентов (СУП) по сопоставимым долговым обязательствам.

Показатель определяется как отношение суммы произведений всех полученных долговых обязательств и процентных ставок по ним к сумме всех полученных долговых обязательств:

$$\text{СУП} = (\text{ДО}_1 * \text{ПС}_1 + \text{ДО}_2 * \text{ПС}_2 + \dots + \text{ДО}_n * \text{ПС}_n) / (\text{ДО}_1 + \text{ДО}_2 + \dots + \text{ДО}_n) * 100\%$$
, где

- $\text{ДО}_1, \text{ДО}_2, \dots, \text{ДО}_n$  - размер соответствующего долгового обязательства;
- $\text{ПС}_1, \text{ПС}_2, \dots, \text{ПС}_n$  - размер процентной ставки по соответствующему долговому обязательству.

2) Рассчитываются предельные процентные ставки ( $\text{ПС}_{\max}$ ,  $\text{ПС}_{\min}$ ), то есть границы колебаний процентной ставки относительно показателя среднего уровня процентов<sup>12</sup>:

- $\text{ПС}_{\max} = \text{СУП} * 120\%$ ;
- $\text{ПС}_{\min} = \text{СУП} * 80\%$ .

3) Сравнивается процентная ставка, по которой начисляются проценты (ПС) по каждому долговому обязательству, с предельными ставками процентов ( $\text{ПС}_{\max}$ ,  $\text{ПС}_{\min}$ ):

- если по результатам сравнения  $\text{ПС} > \text{ПС}_{\max}$ , то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из предельной ставки процентов ( $\text{ПС}_{\max}$ ). Сумма процентов, превышающая предельный размер, при исчислении налога не учитывается (п. 8 ст. 270 НК РФ);
- если по результатам сравнения  $\text{ПС}_{\min} < \text{ПС} < \text{ПС}_{\max}$ , то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из процентной ставки (ПС);
- если по результатам сравнения  $\text{ПС} < \text{ПС}_{\min}$ , то в состав расходов включается сумма процентов, исчисленных аналогично расчету процентов по долговым обязательствам, не признаваемым сопоставимыми.

3.19.2. Установить следующие критерии сопоставимости долговых обязательств:

Критерии для оценки сопоставимости долговых обязательств определяются исходя из следующих факторов – кредиты и отдельные транши в рамках кредитной линии, займы другие заимствования считаются сопоставимыми, если они получены организацией:

- в одной валюте;
- на срок, относящийся к одной группе - к краткосрочным (со сроком пользования не более 12 месяцев), среднесрочным (свыше 12 и не более 36 месяцев) или долгосрочным (свыше 36 месяцев) долговым обязательствам;
- в сопоставимых объемах (суммах), относящийся к одной группе - к мелким (до 100 000 000,00 руб.), к средним (от 100 000 000,01 руб. до 200 000 000,00 руб.), к крупным (от 200 000 000,01 руб.);
- под обеспечение одинакового характера.

Долговые обязательства, полученные без обеспечения, признаются сопоставимыми по критерию обеспеченности. Долговые обязательства, полученные под обеспечения, признаются сопоставимыми в зависимости от способа обеспечения:

- Залог (залог транспортных средств в обороте, залог прав требования и т.п.)
- Поручительство;
- Банковская гарантия и т.д.

3.19.3. Данный порядок признания расходов на уплату процентов распространяется на правоотношения, возникшие с 01.09.2008 года. При расчете величины процентов, начисленным по долговым обязательствам полученным после 01.09.2008 года, организация применяет те же критерии сопоставимости.

3.19.4. 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 Финансовый департамент организации.

Установить следующую форму справки-расчета\*

| Номер договора | Дата получения кредита (займа) | Дата погашения кредита (займа) | Срок кредита (займа), дн. | Сумма долгового обязательства, руб. | Обеспечение | Процентная ставка, % |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------|----------------------|
| 1              | 2                              | 3                              | 4                         | 5                                   | 6           | 7                    |
|                |                                |                                |                           |                                     |             |                      |

3.19.5. Порядок определения суммы процентов, включаемых в состав расходов для целей налогообложения прибыли по долговым обязательствам, не признаваемыми сопоставимыми.

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная ставка процентов, признаваемых расходом\*\*, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1.1. раза - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В период с 01.01.2010 по 30.06.2010 включительно, в отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 2 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте».

\*форма справки-расчета может видоизменяться, при необходимости.

\*\* включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц.

### Ст. 3.20. 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 (пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

### Ст. 3.21. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов:

1. Доходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:
  - выручка от реализации товаров (работ, услуг);
  - выручка от реализации имущественных прав;

- выручка от реализации амортизируемого имущества;
  - выручка от реализации прочего имущества.
2. 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).
3. Прочие расходы:
- расходы на ремонт основных средств;
  - расходы по освоению природных ресурсов;
  - 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;
  - цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией;
  - остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией;
  - стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг;
  - другие расходы.
4. Внереализационные доходы и расходы.

### **Ст. 3.22. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль**

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

2. Определение налогооблагаемой базы осуществляется на основании данных сводных, синтетических и аналитических регистров налогового учета.
3. Отчетным периодом является квартал, полугодие и девять месяцев. Налоговым периодом год. Налогооблагаемая база формируется по окончании отчетного (налогового) периода нарастающим итогом с начала года.
4. 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.
5. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

#### **Ст. 3.23. Порядок учета налога на добавленную стоимость**

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость регулируется частью второй Налогового Кодекса РФ – глава 21. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

3.23.1. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

1. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;

2. Ведение книг покупок и книг продаж осуществляется в электронном виде, в соответствии с пунктом 28 Постановления Правительства № 914.

3.23.2. В целях расчета налога на добавленную стоимость:

Установить, что начисленные пени и штрафы за невыполнение договорных обязательств являются прочими доходами и не учитываются при расчете налоговой базы по НДС.

Организация не признает штрафные санкции средствами, связанными с оплатой товаров (работ, услуг). Организация признает компенсационный характер выплат за нарушение договорных обязательств, что не позволяет связать такие доходы с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 330 ГК РФ).

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

#### **Ст. 3.24. Налог на имущество предприятий**

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год.