

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
ООО «КАРКАДЕ» НА 2012 ГОД**

Утверждена приказом № 2874/11 от 30.12.2011г.	

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	5
Ст. 1.1. Отчетный год	5
Ст. 1.2. Имущественная обособленность.....	5
Ст. 1.3. Непрерывность деятельности	5
Ст. 1.4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности	5
Ст. 1.5. Последовательность применения.....	5
Ст. 1.6. Приоритет содержания перед формой.....	5
Ст. 1.7. Осмотрительность.....	5
Ст. 1.8. Рациональность учета	5
Ст. 1.9. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности.	6
Ст. 1.10. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.	7
Ст. 1.11. Рабочий план счетов	7
Ст. 1.12. Организация бухгалтерского учета	7
Ст. 1.13. Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах.	7
Ст. 1.14. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.	7
Ст. 1.15. Способы оценки активов и обязательств.	8
Ст. 1.16. Выдача денежных средств под отчет.	9
Ст. 1.17. Непротиворечивость данных	9
Ст. 1.18. Критерий существенности.	9
Ст. 1.19. Применение Учетной политики подразделениями Общества	9
Ст. 1.20. Формы бухгалтерской отчетности Общества	9
III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	10
Ст. 2.1. Учет основных средств (далее – ОС).....	10
П. 2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.....	10
П. 2.1.2. Состав и учет инвентарного объекта.....	11
П. 2.1.3. Срок полезного использования ОС	11
П. 2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС.....	12
П. 2.1.5. Порядок учета амортизации основных средств	12
П. 2.1.6. Учет предметов лизинга.....	13
П. 2.1.7. Ремонт основных средств	13
П. 2.1.8. Переоценка основных средств	13
Ст. 2.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА).....	13
П. 2.2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.	14
П. 2.2.2. Состав инвентарного объекта.....	14
П. 2.2.3. Определение срока полезного использования НМА.	14
П. 2.2.4. Амортизация НМА.....	14
П. 2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.	15
Ст. 2.3. Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ).....	15
П. 2.3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально - производственных запасов.....	15
П. 2.3.2. Единица учета МПЗ.	15
П. 2.3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету.....	15
П. 2.3.4. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии.	16
Ст. 2.4. Учет товаров.....	16
Ст. 2.5. Учет финансовых вложений.....	16
П. 2.5.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений.....	16
П. 2.5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	17
П. 2.5.3. Последующая оценка финансовых вложений	17
П. 2.5.4. Выбытие финансовых вложений	17

П. 2.5.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям.....	17
П. 2.5.6. Обесценение финансовых вложений	17
П. 2.5.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	18
Ст. 2.6. Порядок учета резервов по сомнительным долгам	18
П. 2.6.1. Дебиторская задолженность.....	19
Ст. 2.7. Оценочные обязательства по судебным делам	20
П. 2.7.1. Отражение в бухгалтерском учете оценочных значений по судебным делам.....	21
П. 2.7.2. Инвентаризация оценочных обязательств в конце отчетного года.....	21
Ст. 2.8. Резервы предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков.....	22
П. 2.8.1. Периодичность и порядок отчислений в резерв.....	22
П. 2.8.2. Порядок определения величины оценочного обязательства, связанного с выплатой отпускных.....	22
П. 2.8.3. Использование резерва в бухгалтерском учете	23
П. 2.8.4. Инвентаризация резерва в бухгалтерском учете	23
Ст. 2.9. Расходы будущих периодов	23
Ст. 2.10. Порядок признания доходов и расходов.	24
П. 2.10.1. Организация учета доходов.....	24
П. 2.10.2. Порядок признания доходов от обычных видов деятельности организации	24
П. 2.10.3. Порядок и сроки признания доходов от лизинговой деятельности.....	25
П. 2.10.4. Прочие доходы.....	25
П. 2.10.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	26
Ст. 2.11. Организация учета расходов	26
П. 2.11.1. Расходы по обычным видам деятельности	26
П. 2.11.2. Учет затрат на производство.....	27
П. 2.11.3. Порядок учета прочих расходов	27
П. 2.11.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	28
Ст. 2.12. Учет расходов по займам и кредитам.....	28
П. 2.12.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заемодавцу.....	28
П. 2.12.2. Порядок признания дополнительных затрат по займам и кредитам.....	28
Ст. 2.13. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.....	29
Ст. 2.14. Учет курсовой разницы.....	29
Ст. 2.15. События после отчетной даты и уровень существенности	29
Ст. 2.16. Порядок формирования и учета финансовых результатов.....	30
Ст. 2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль.	30
П. 2.17.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах.	30
П. 2.17.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств.....	30
П. 2.17.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль.	30
П. 2.17.4. Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах.....	30
Ст. 2.18. Раскрытие Отчета о движении денежных средств.....	31
Ст. 2.19. Порядок использования чистой прибыли Общества	32

III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	32
Ст. 3.1. Общие положения.....	32
Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета	33
Ст. 3.3. Организация налогового учета	33
Ст. 3.4. Метод признания доходов	34
Ст. 3.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль.....	34
Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли.....	35
П. 3.6.1. Основные средства.....	35
П. 3.6.2. Оценка ОС	35
П. 3.6.3. Амортизация основных средств	36
П. 3.6.4. При учете основных средств по операциям финансовой аренды (лизинга)	36
П. 3.6.5. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества	37
П. 3.6.6. Ремонт ОС.....	37
Ст. 3.7. Нематериальные активы	38

П. 3.7.1. Понятие и оценка нематериальных активов	38
П. 3.7.2. Амортизация нематериальных активов	38
П. 3.7.3. Выбытие нематериальных активов	39
Ст. 3.8. Материалы.....	39
П. 3.8.1. Оценка материалов при приобретении.....	39
П. 3.8.2. Списание материалов.....	39
Ст. 3.9. Учет товаров.....	39
П. 3.9.1. Оценка товаров при приобретении.....	39
П. 3.9.2. Списание товаров.....	40
П. 3.9.3. Расходы на приобретение и реализацию товаров для перепродажи	40
Ст. 3.10. Порядок признания доходов для целей налогового учета	40
Ст. 3.11. Порядок признания расходов.....	41
Ст. 3.12. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов	42
Ст. 3.13. Резервы в налоговом учете	43
Ст. 3.14. Резерв по сомнительным долгам.....	43
Ст. 3.15. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)	43
Ст. 3.16. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности	45
Ст. 3.17. Нормируемые расходы	45
Ст. 3.18. Налоговый учет основных средств	45
Ст. 3.19. Признание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия)	45
Ст. 3.20. Амортизация нематериальных активов	45
Ст. 3.21. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств	45
Ст. 3.22. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского кредита, процентов по ценным бумагам и залоговым обязательствам	46
Ст. 3.23. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков	48
Ст. 3.24. Раздельный учет доходов и расходов	48
Ст. 3.25. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль	49
Ст. 3.26. Порядок учета налога на добавленную стоимость.....	49
Ст. 3.24. Налог на имущество предприятий	49
Ст. 3.25. Перечень приложений	49

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Характеристика организации:

Полное название: Общество с ограниченной ответственностью «Каркаде»

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

ИНН 3905019765 КПП 392550001

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

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

II. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Ст. 1.1. Отчетный год

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

Ст. 1.2. Имущественная обособленность

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

Ст. 1.3. Непрерывность деятельности

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

Ст. 1.4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности

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

Ст. 1.5. Последовательность применения

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

Ст. 1.6. Приоритет содержания перед формой

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

Ст. 1.7. Осмотрительность

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

Ст. 1.8. Рациональность учета

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

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

Для документального подтверждения фактов хозяйственной деятельности организации применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 г. N 71а "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве";

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 г. N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств";

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации";

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 27.03.2000 г. N 26 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N ИНВ-26 "Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией";

- Постановлением Росстата от 09.08.1999 г. N 66 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения";

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 г. N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты";

- Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 г. N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет";

В случае отсутствия унифицированного аналога применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям статьи 2 Закона N 129-ФЗ. Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе бухгалтерская справка, приведены в Приложении N 2 к настоящему Положению об учетной политике.

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

- 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.

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

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

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

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

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с документооборотом, утвержденным руководителем.

Порядок документооборота Общества регламентируется внутренними Стандартами, Методическими указаниями и Инструкциями, Приказами утвержденными Руководителем Общества.

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

Ст. 1.11. Рабочий план счетов

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

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

Ст. 1.12. Организация бухгалтерского учета

В соответствии со статьей 6 Федерального закона № 129-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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

В соответствии со статьями 9,17 ФЗ о бухгалтерском учете, статьей 313 Налогового Кодекса РФ формируется организацией самостоятельно и утверждается приказами Генерального директора.

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

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

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

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.

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

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.

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.

Помимо случаев обязательного проведения инвентаризации, перечисленных в статье 12 Закона N 129-ФЗ, организация проводит выборочные инвентаризации материальных ценностей по местам их хранения.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

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

Ст. 1.15. Способы оценки активов и обязательств.

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

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.

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

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

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.

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.

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

Суммовые разницы от округлений, относятся на финансовые результаты.

Ст. 1.16. Выдача денежных средств под отчет.

Выдача денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Приказом № 486/07 от 29.12.2007 г. и Приказом № 608 от 12.10.2012г.

Ст. 1.17. Непротиворечивость данных

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

Ст. 1.18. Критерий существенности.

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

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

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

Ст. 1.19. Применение Учетной политики подразделениями Общества

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

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

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

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

Ст. 1.20. Формы бухгалтерской отчетности Общества

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о прибылях и убытках
- Отчет об изменениях капитала

- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

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

II. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

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

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

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

- курсовой разницы;
- процентов по заемным средствам;
- затрат за регистрацию прав на имущество.

если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

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.

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

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

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

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

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

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.
- стоимость объекта превышает 40 000 рублей за единицу, кроме классов (по внутренней классификации) С120, С125, С140, С145. Объекты, относящиеся к данным классам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Стоимость данных объектов основных средств погашается посредством начисления единовременно 100% амортизационных отчислений по мере отпуска их в производство или передаче в эксплуатацию.

Учет по данным объектам в учетной системе САП настроен следующим образом:

Дт 08040000 Кт 60010000

Дт 01010000 Кт 08040000

Дт 02010000 Кт 01010000 (100% начисление амортизации)

Дт 34000104 (103) Кт 02010000 (100% списание на затраты начисленной амортизации)

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, в организации организован надлежащий контроль над их движением посредством количественного учета с отражением объектов на забалансовом счете Z0180000.

II. 2.1.2. Состав и учет инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

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

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

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

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

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

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

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

Ввод в эксплуатацию и списание объектов, осуществляется на основании акта приема-передачи основных средств (ОС-1).

II. 2.1.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

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

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

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

П. 2.1.4. Критерий формирования групп однородных ОС.

При группировке объектов основных средств организация исходит из их назначения :

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь;
- прочие основные фонды;
- ОС, менее 20 тыс.рублей;
- ОС, менее 40 тыс.рублей;
- Машины и оборудование, изъятые;
- Транспортные средства, изъятые;

П. 2.1.5. Порядок учета амортизации основных средств

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учету, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1, в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.

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

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

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

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

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

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

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

П. 2.1.6. Учет предметов лизинга.

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

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

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

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

Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингополучателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, переносятся со счета 03060000 «Возвращенные материальные ценности» на счет 01* по 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 01*. Амортизация по данным предметам лизинга не начисляется.

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

При расторжении договора лизинга начисление амортизации по предметам лизинга продолжается независимо от того, возвращен предмет лизинга лизингодателю или нет.

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.

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.

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

П. 2.1.7. Ремонт основных средств

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

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

П. 2.1.8. Переоценка основных средств

Обществом не производится переоценка объектов ОС.

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

П. 2.2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

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

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- 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.)

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

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

П. 2.2.2. Состав инвентарного объекта

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

П. 2.2.3. Определение срока полезного использования НМА.

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

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

П. 2.2.4. Амортизация НМА.

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

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

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

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

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости

П. 2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА.

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

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

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

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

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

Кроме того в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

П. 2.3.2. Единица учета МПЗ.

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

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

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

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой 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.

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 отфактурованные материалы
- отфактурованные, но не доставленные материалы

При кредитовом сальдо транзакция рассматривается как доставленная, но не отфактурованная. При дебетовом сальдо транзакция рассматривается как отфактурованная, но не доставленная.

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).

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»

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

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

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

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

Ст. 2.4. Учет товаров

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

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.

Товары учитываются на счете 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.

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

При продаже товаров и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

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. 2.5. Учет финансовых вложений

П. 2.5.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений

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

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

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

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;

- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- приобретение прав требования.

П. 2.5.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

П. 2.5.3. Последующая оценка финансовых вложений

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

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

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

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

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

П. 2.5.4. Выбытие финансовых вложений

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

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

П. 2.5.5. Доходы и расходы по финансовым вложениям

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

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

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

П. 2.5.6. Обесценение финансовых вложений

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

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

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

Организация осуществляет проверку наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

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

Организация образует резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

П. 2.5.7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

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

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

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

Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

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

Ст. 2.6. Порядок учета резервов по сомнительным долгам

Общество создает резервы в связи с сомнительными долгами по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги. Резервированию подлежат дебиторские задолженности любого вида, в том числе по выданным беспроцентным займам, процентам к получению, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам.

Тестирование дебиторской задолженности для выявления сомнительной и формирования резерва проводится ежеквартально.

Методика создания резерва по сомнительным долгам строится на основе данных бухгалтерской учетной информационной системы САП и экспертных оценок.

При проведении экспертной оценки используется следующая терминология:

Сомнительная (просроченная) задолженность - дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и

не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, удержание имущества должника, поручительство, банковская гарантия, задаток).

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

Оценка надежности контрагента

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

Все контрагенты объединяются в 2 группы по уровню надежности:

- надежные контрагенты (группа риска 1)- задолженность отсутствует полностью или до 90 календарных дней;
- ненадежные контрагенты (группа риска 2)- задолженность свыше 90 календарных дней;

Оценка контрагента производится на основании периода просрочки платежа и просроченной необеспеченной задолженности на конец периода.

Сумма начисленного резерва относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

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

В течение года, сумма резерва начисленного, подлежит уменьшению:

- только на суммы оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего года,
- а также на сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете учета резерва 63000000 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному дебитору и на счете учета резерва 63000001 «Резерв по сомнительным долгам» в разрезе каждой суммы кредиторской задолженности по конкретному дебитору .

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.

II. 2.6.1. Дебиторская задолженность

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

Обоснованием для списания дебиторской задолженности и документальным подтверждением невозможности погашения должником задолженности перед организацией, являются:

- выписка из единого государственного реестра или справка налогового органа о ликвидации должника;
- уведомление ликвидационной комиссии (конкурсного управляющего) или решения суда об отказе в удовлетворении требований по взысканию соответствующей задолженности из-за недостаточности имущества ликвидированной организации-должника;
- акт судебного пристава-исполнителя о невозможности взыскания задолженности с должника.

Если срок исковой давности для взыскания дебиторской задолженности истек, то безнадежный долг списывается независимо от факта истребования задолженности у должника.

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, признаются в бухгалтерском учете прочими расходами (п. 11 ПБУ 10/99).

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

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

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

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

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 конце отчетного периода на основании приказа руководителя.

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.

Ст. 2.7. Оценочные обязательства по судебным делам

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

К ним относятся обязательства, которые возникают :

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

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

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Для расчета размера оценочного обязательства по судебным делам специалистами юридического департамента, судебно-претензионным отделом, производится экспертная оценка :

- вероятности выигрыша или проигрыша конкретного дела в суде
- суммы денежных требований, предъявленных истцом:
- пени,
- неустойки,

- штрафные санкции
- возмещение убытков ,ущерба
- упущенная выгода
- прочее

Величина определяется в минимум/максимум, выражено в абсолютной величине, что определено пунктом 17. ПБУ 8/2010, который предусматривает выбор определения величины оценочного значения:

При определении величины оценочного обязательства организацией не принимаются в расчет:

- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к другим лицам в возмещение расходов, которые организация, как ожидается, понесет при исполнении данного оценочного обязательства. (пункт 19 ПБУ 8/2010)
- предполагаемого срока исполнения оценочного обязательства после отчетной даты (31 декабря) не превышает 12 месяцев (является краткосрочным оценочным обязательством и не предполагает использование ставки дисконтирования, принятой организацией).
- предполагаемого срока исполнения оценочного обязательства после отчетной даты (31 декабря) превышает 12 месяцев (является долгосрочным оценочным обязательством и предполагает использование ставки дисконтирования, принятой организацией)

Расчет оценочных обязательств на отчетную дату приводиться в виде «Таблицы оценочных значений по судебным делам» , является Приложением № 2 к настоящей учетной политике.

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

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

Не признаются в бухгалтерском учете :

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

В соответствии с п. ПБУ 8/2010 оценочные обязательства отражаются на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

В учете для отражения данных расходов предусмотрен счет 96010200(Оценочные обязательства по судебным делам).

- При признании оценочного обязательства его величина относится на прочие расходы и отражается по счету дебиту 91021073 (резерв по судебным делам) в корреспонденции с кредитом 96010200(Оценочные обязательства по судебным делам).
- Списывается обязательство на основании решения суда : Дт 96010200 в корреспонденции Кт 76067000 (Прочие расчеты по судебным решениям)
- В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства , затраты организации по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете организации в общем порядке Дт 91021010 (Доначисления по ДЛ по решению суда) Кт 76067000 (Прочие расчеты по судебным решениям)
- В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства ее неиспользованная часть списывается на прочие доходы организации (п.22 ПБУ 8/2010) Дт 96010200 в корреспонденции Кт 91011073 (резерв по судебным делам).

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

В соответствии с п. 25 ПБУ 8/2010 обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- Увеличена в порядке, установленном п. 9 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства;
- Уменьшена в порядке, установленном п. 24 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение расчета величины оценочного обязательства;
- оставлена без изменений;
- списана полностью в порядке, установленном п. 24 ПБУ 8/2010, при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочных обязательств, установленных п. 5 ПБУ 8/2010.

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

Общество создает резервы на оплату отпусков и учитывает их на счете 96 "Резервы предстоящих расходов"

П. 2.8.1. Периодичность и порядок отчислений в резерв

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

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

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

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

В отчете заложен следующий алгоритм расчета:

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

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

- рассчитывает средний дневной заработок по каждому сотруднику.

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

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

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

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

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

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

Применяются ставки для следующего налогового периода.

Приложение к данной методике:

- Таблица для расчета резерва по неиспользованным отпускам по сотрудникам

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

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

II. 2.8.3. Использование резерва в бухгалтерском учете

Начисление отпуска за счет резерва производится только по сотрудникам, по которым был ранее создан резерв .

Учебные отпуска, а также отпуска сотрудников, принятых в компанию в отчетном году, одновременно списываются в состав расходов т.к. оценочные обязательства по ним ранее не создавались.

Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск , которые выплачиваются сотрудникам при увольнении, не списываются за счет сформированного резерва ,а включаются в состав текущих расходов на оплату труда.

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

II. 2.8.4. Инвентаризация резерва в бухгалтерском учете

По состоянию на 31 декабря компания производит инвентаризацию резерва на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков работников подлежит уточнению исходя из:

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

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

По результатам проверки сумма резерва может быть:

- увеличена ,путем доначисления (п.8 ПБУ 8/2010),
- уменьшена, путем корректировки величины резерва в очередном отчетном периоде (п.22 ПБУ 8/2010),
- списана, при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства (п.5,22 ПБУ 8/2010),
- -оставлена без изменений.

Ст. 2.9. Расходы будущих периодов

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

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

К расходам будущих периодов относятся:

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

Данные расходы учитываются на группе счетов 97010000- 97050000 «РБП». Указанные расходы относятся на расходы в течение срока, к которому они относятся, равными долями

Основание: Приказ Минфина от 24 декабря 2010 года № 186н.

Ст. 2.10. Порядок признания доходов и расходов.

П. 2.10.1. Организация учета доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

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

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

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту 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.

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

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

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

- По кредиту в корреспонденции со счетом 76900100/76900101 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» «Задолженность по лизинговым платежам» на сумму задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга,
- По дебету счета 91021012 в корреспонденции со счетом 03050000 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Выбытие МЦ» на стоимость лизингового имущества,
- В корреспонденции со счетом 98010000 «Доходы будущих периодов» на разницу в общей сумме лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

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

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

- Договор лизинга
- Договор купли-продажи
- Акт Приема передачи к ДЛ
- Акт приема-передачи к ДКП
- Товарная накладная
- Счет-фактура
- Договор купли-продажи (дополнительное оборудование)
- Акт выполненных работ (если предусмотрено)

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

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

Применение указанных в пп.2. документов обеспечивает следующее:

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

П. 2.10.4. Прочие доходы.

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

К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. видов интеллектуальной деятельности;
- доходы от реализации ценных бумаг;
- от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества,
- доходы 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;

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.

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.

П. 2.10.5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» по стр. 2110 выручка от реализации отражается без сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей, корреспондирующих с дебетом 90* счетов «Продажи».

В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие доходы отражаются по строке 2340 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. 2.11. Организация учета расходов

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

П. 2.11.1. Расходы по обычным видам деятельности

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

Обычным видом деятельности для организации является оказание лизинговых и дополнительных услуг:

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

II. 2.11.2. Учет затрат на производство

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены. В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Учет затрат на производство ведется без подразделения на прямые и косвенные с использованием 30-х счетов. Ежемесячно группа 30-х счетов закрывается на счет 35999999 «Трансфертная проводка СО – FI». Заккрытие затрат на себестоимость производится проводкой: Дт 20000000 Кт 35999999 .

Расходы, учитываемые на 30-х счетах , подразделяются на расходы, непосредственно связанные с основным видом деятельности и управленческие расходы. Информация раскрывается о произведенных расходах по строкам 2120 и 2220 Отчета о прибылях и убытках. В составе управленческих расходов учитываются расходы по Приложению № 3 к Учетной политике.

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

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

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

Остаток по балансовому счету 20000000 «Основное производство» в конце месяца списываются в полной сумме на счет 90020100 «Себестоимость продукции».

II. 2.11.3. 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.

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 91021070 «Чрезвычайные расходы». Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к прочим расходам.

П. 2.11.4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» прочие расходы отражаются по строке 2350.

- Курсовая разница
- Расходы от выбытия ОС
- Резерв по сомнительным долгам
- Прочие расходы без налогового учета
- Доначисления по ДЛ по решению суда (Д)
- Услуги банка
- Штрафные санкции по кредитным договорам
- Налоги, относимые на финансовый результат
- Выплаты сотрудникам из прибыли
- Убытки прошлых лет(принимаемые для налогового учета)
- Прочие расходы без налог. учет
- Расходы прошлых лет
- Корректировки из-за округлений сумм
- Реализация валюты
- Реализация прочего имущества
- Расходы от реализации амортизируемого имущества
- Прочие внереализационные расходы
- Штрафы и пени по налогам
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности
- Уступка права требования
- Выкупной платеж
- Дополнительные расходы по кредитам, займам
- Прочие расходы без налогового учета
- Прочие внереализационные расходы (с НДС)
- Чрезвычайные расходы
- Внереализационный расход (Госпошлина)
- Расходы по страховке АвтоСотрудник

Ст. 2.12. Учет расходов по займам и кредитам.**П. 2.12.1. Учет процентов, причитающихся к оплате заимодавцу.**

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

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

В соответствии с пунктом 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008) дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

- 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.
- 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.
- 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.

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

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

- Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.
- Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

Ст. 2.14. Учет курсовой разницы.

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

Ст. 2.15. События после отчетной даты и уровень существенности

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. №63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2011 год.

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

Ст. 2.16. Порядок формирования и учета финансовых результатов

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 33н. Доходы, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

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

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

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

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

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 разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

Ст. 2.17. Учет расчетов по налогу на прибыль.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ст. 2.18. Раскрытие Отчета о движении денежных средств

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

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

- к текущим денежным потокам относятся:

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

- к инвестиционным денежным потокам относятся:

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

- к финансовым денежным потокам относятся:

- денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия;

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

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

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

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

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

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

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

Установить, что расчет лимита остатка денежных средств на 2012 г. производится Бухгалтерией и устанавливается Приказом Генерального директора.

Ст. 2.19. Порядок использования чистой прибыли Общества

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.

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

III. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В ЧАСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Ст. 3.1. Общие положения

В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета

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

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

Документом, регулирующим налоговый учет, является настоящая Учетная политика.

По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется раздельный 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.

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на Бухгалтерию Общества.

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.

В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к раздельному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

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

Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета

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

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

Ст. 3.3. Организация налогового учета

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

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.

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.

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, от реализации лизингового имущества, срок списания которого на расходы закончился в (определенный месяц)
Налоговый регистр	Убытки от реализации амортизируемого имущества, срок списания по которым заканчивается в (определенном периоде)
Налоговый регистр	Расчет налога на прибыль
Налоговый регистр	Корректировка бухгалтерской прибыли по ПБУ 18

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

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

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).

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

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 подразделения, 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.

П. 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.

П. 3.6.2. 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 страхового взноса 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.

П. 3.6.3. Амортизация основных средств

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей (п.1 ст.256 НК РФ).

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.

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 не 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.

П. 3.6.4. 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.

II. 3.6.5. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества

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

Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

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

II. 3.6.6. Ремонт ОС

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

Ст. 3.7. Нематериальные активы

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

П. 3.7.1. Понятие и оценка нематериальных активов

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

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 страхового взноса 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.

П. 3.7.2. 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).

П. 3.7.3. Выбытие нематериальных активов

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

Ст. 3.8. Материалы

П. 3.8.1. 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 посреднической 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.

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.

П. 3.8.2. 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.

Ст. 3.9. Учет товаров

П. 3.9.1. 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.

П. 3.9.2. 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.

П. 3.9.3. 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.

Ст. 3.10. Порядок признания доходов для целей налогового учета

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

Доходы от реализации признаются в том отчетном периоде, к которому относятся первичные документы, подтверждающие отгрузку товаров (работ, услуг, имущественных прав). Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета с учетом требований НК РФ и настоящего Положения.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества, или приемки-сдачи работ (услуг).

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

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

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

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 суммовой разницы.

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.

К доходам в целях налогового учета относятся:

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

Ст. 3.11. Порядок признания расходов

Расходы для целей налогообложения признаются по дате первичных документов: накладных, актов, банковских выписок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или любой другой формы оплаты.

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, 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.

Ст. 3.12. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

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

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

Для доходов от реализации, 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.

Ст. 3.13. Резервы в налоговом учете

В конце каждого отчетного периода 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 отчетного периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного 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 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.

Ст. 3.14. 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 63000000/01 «Резервы предстоящих расходов», аналитическая карточка «Налоговый учет».

Ст. 3.15. 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.

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 97030000.

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.

Ст. 3.16. 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. 3.17. 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. 3.18. 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, начиная с 4-й группы.

Ст. 3.19. Признание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия)

Общество не применяет амортизационную премию.

Ст. 3.20. 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. 3.21. 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. 3.22. 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».

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%.

Для долговых обязательств, признаваемых сопоставимыми, устанавливается следующий порядок определения суммы процентов, включаемых в состав расходов для целей налогообложения прибыли:

Рассчитывается показатель среднего уровня процентов (СУП) по сопоставимым долговым обязательствам.

Показатель определяется как соотношение суммы произведений всех полученных долговых обязательств и процентных ставок по ним к сумме всех полученных долговых обязательств:

$$\text{СУП} = (\text{ДО}_1 * \text{ПС}_1 + \text{ДО}_2 * \text{ПС}_2 + \dots + \text{ДО}_n * \text{ПС}_n) / (\text{ДО}_1 + \text{ДО}_2 + \dots + \text{ДО}_n) * 100\%, \text{ где}$$

- ДО₁, ДО₂, ДО_n - размер соответствующего долгового обязательства;
- ПС₁, ПС₂, ПС_n – размер процентной ставки по соответствующему долговому обязательству;

Рассчитываются предельные процентные ставки (ПС_{max}, ПС_{min}), то есть границы колебаний процентной ставки относительно показателя среднего уровня процентов.

- ПС_{max} = СУП * 120%
- ПС_{min} = СУП * 80%

Сравнивается процентная ставка, по которой начисляются проценты (ПС) по каждому долговому обязательству, с предельными ставками процентов (ПС_{max}, ПС_{min}):

- Если по результатам сравнения ПС > ПС_{max}, то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из предельной ставки процентов (ПС_{max}). Сумма процентов, превышающая предельный размер, при исчислении налога не учитывается (п. 8 ст.270 НК РФ).
- Если по результатам сравнения ПС_{min} < ПС < ПС_{max}, то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из процентной ставки (ПС).
- Если по результатам сравнения ПС < ПС_{min}, то в состав расходов включается сумма процентов, исчисленных аналогично расчету процентов по долговым обязательствам, не признаваемым сопоставимыми.

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 300 000 000,00 руб.), к средним (от 300 000 000,01 руб. до 1 000 000 000,00 руб.), к крупным (от 1 000 000 000,01 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.

Установить, что отдельные транши в рамках одной кредитной линии считаются сопоставимыми, если в договоре предусмотрено условие о том, что процентные ставки по выдаваемым траншам в рамках одного договора могут отличаться друг от друга, в зависимости от текущего состояния финансового рынка, либо напрямую зависят от индикаторов финансового рынка: ставки LIBOR, MOSPRIME, ставки рефинансирования ЦБР, пр.

Транши в рамках одной кредитной линии, процентная ставка по которым определена в момент подписания договора и является постоянно одинаковой величиной, несопоставимы друг с другом.

Установить, что увеличение срока действия кредита или займа на срок свыше 365 дней, оформленное письменным соглашением, является основанием для его включения в расчет сопоставимости в календарном квартале, когда подписано указанное соглашение.

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.

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, %

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 1,8. раза- при оформлении долгового обязательства в рублях или ставки рефинансирования, умноженной на коэффициент 0,8 - 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. 3.23. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков

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

Ст. 3.24. Раздельный учет доходов и расходов

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

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;
- 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.

Ст. 3.25. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль

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

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

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

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

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

Ст. 3.26. 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.

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):

- Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;
- Ведение книг покупок и книг продаж осуществляется в электронном виде, в соответствии с пунктом 28 Постановления Правительства № 914.

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

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год.

Ст. 3.25. Перечень приложений

- Приложение № 1 «План счетов»
- Приложение № 2 «Таблица оценочных значений по судебным делам»
- Приложение № 3- «Состав управленческих расходов»
- Приложение № 4- «Сводный налоговый регистр»

• Приложение № 3- «Состав управленческих расходов»

	Счет в SAP	Краткое наименование счета	Валюта
CARC	31000404	Информационные услуги (Лукойл)	RUB
CARC	31000405	Ремонт и Обслуж(ТОЗамМасл)	RUB
CARC	31000406	Стоянка	RUB
CARC	31000600	Запчасти к ОргТехнике	RUB
CARC	31001200	Канцтовары и Хозтов	RUB
CARC	31001400	РасхМатер(ОргТехн)	RUB
CARC	32000100	Заработная Плата	RUB
CARC	35000141	Транспортный Налог	RUB
CARC	35000301	Билеты (Международные)	RUB
CARC	35000302	Билеты по РФ	RUB
CARC	35000304	Гостиница РФ	RUB
CARC	35000305	Суточные Норма	RUB
CARC	35000901	Арена помещения	RUB
CARC	35000902	Коммунальные платежи	RUB
CARC	35000903	Охрана (СигнПропРеж)	RUB
CARC	35000904	Расходы (НаАрхивВнешний)	RUB
CARC	35000905	Ремонт помещений	RUB
CARC	35000906	Транспорт/МатерУпак	RUB
CARC	35001100	Обучение	RUB
CARC	35001200	Аудиторские услуги	RUB
CARC	35001201	Информац/КонсультацУс	RUB
CARC	35001202	Подписка	RUB
CARC	35001204	Услуги перевода	RUB
CARC	35001205	Юридические услуги	RUB
CARC	35001206	Представит Расходы	RUB
CARC	35001207	Реклама (БуклНаклейк)	RUB
CARC	35001208	Реклама (визитки)	RUB
CARC	35001209	Прочие Расходы На Рекламу	RUB
CARC	35001210	Реклама в Интернете	RUB
CARC	35001211	Реклама Пресса/Радио/ТВ	RUB
CARC	35001212	Рекламные Акции/Презентации	RUB
CARC	35001213	Интернет, Интранет	RUB
CARC	35001214	Мобильная связь	RUB
CARC	35001215	Почтовые услуги	RUB
CARC	35001216	СтацСвязь(ИТтелефон)	RUB
CARC	35001217	РасхСтрахМЦвЛизинге	RUB
CARC	35001218	РасхСтрахСобствОС	RUB
CARC	35001220	ПосреднУслЗаклДог	RUB
CARC	35001221	РегистрРасхСборы	RUB
CARC	35001222	ХозРасходы	RUB
CARC	35001223	ПО,лицензирование	RUB
CARC	35001225	СервисУсл(ОргТехн)	RUB



Приказ № 2874/11
30.12.2011 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 2012 г. и во все последующие отчетные периоды с учетом внесения в установленном порядке изменений и дополнений.

Генеральный директор

Власова Л.