

Приложение № 6
Учетная политика на 2011, 2012, 2013,
2014 годы

ПРИКАЗ № 24

Об учетной политике предприятия на 2011 год.

г. Москва

31 декабря 2010г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ, от 30 июня 2003 N 86-ФЗ, от 03 ноября 2006 N 183-ФЗ от 23 ноября 2009 N 261-ФЗ, от 08 мая 2010 N 83-ФЗ, от 27 июля 2010 N 209-ФЗ, от 28 сентября 2010 N 243-ФЗ) и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ОАО «ВТБ - Лизинг Финанс» на 2011 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2011 ГОД ООО «ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС»

Бухгалтерский учет

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
6.	ДОХОДЫ	11
7.	РАСХОДЫ	12
8.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ	14
9.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	15
10.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	16
11.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	16
12.	ПРОЧЕЕ	16

Налоговый учет

1.	ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	19
2.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	20
3.	ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	20
4.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	21
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ	24

Бухгалтерский учет

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. N 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.0», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Для формирования фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных документов по следующим разделам учета:

- учет труда и его оплаты - утверждены Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N1 по согласованию с Минфином России, Минэкономразвития России и Минтруда России:
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма N Т-1),
Личная карточка работника (форма N Т-2),
Штатное расписание (форма N Т-3),
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма N Т-5),
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N Т-6),
Расчет заработной платы, причитающейся за отпуск (форма N Т-60),
График отпусков (форма N Т-7),
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-8),
Расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-61),
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма N Т-9),
Командировочное удостоверение (форма N Т-10),
Служебное задание для направления в командировку и Отчет о его выполнении (форма N Т-10а),
Табель учета рабочего времени (форма N Т-13),
Платежная ведомость (форма N Т-53),
Лицевой счет (форма N Т-54а).
Авансовый отчет (форма NАО-1) - утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55;

- учету основных средств – утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России:
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1),
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а),
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б),
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2),
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4),
Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а),
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б),
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма N ОС-6),
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма N ОС-6а),
Инвентаризационная опись основных средств (форма N ИНВ-1) – утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет нематериальных активов - утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:
Карточка учета нематериальных активов (форма N НМА-1),
Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма N ИНВ-1а)- утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов - утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Доверенность (форма N М-2),

Требование-накладная (форма N М-11),

Карточка учета материалов (форма N М-17),

Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-2),

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-4);

- учету кассовых операций - утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Приходный кассовый ордер (форма N КО-1),

Расходный кассовый ордер (форма N КО-2),

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3),

Кассовая книга (форма N КО-4);

- учет торговых операций (общих) - утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998г. N 132 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Товарная накладная (форма N ТОРГ-12),

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма N ТОРГ-13).

С учетом того, что формы акта об оказании услуг и справки бухгалтера не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, на их оформление, как и на любой другой первичный учетный документ распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете", в том числе и п. 2 его ст. 9. Акт об оказании услуг и справка бухгалтера должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а именно:

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи указанных лиц.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривоздушный контроль за всеми хозяйственными операциями.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Осуществление безналичных расчетов предусмотрено п. 1 ст. 862 части второй ГК РФ. Безналичные расчеты допускаются платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- объекты основных средств стоимостью не более 20 000 (Двадцати тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс

конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств Обществом с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом

ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения основных средств и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.7 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.8 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Амортизация основных средств

2.9 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.10 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.4 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.5 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.6 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.7 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.8 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

В случае, когда срок полезного использования по нематериальным активам не может быть определен, амортизация по ним не начисляется. Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения нематериальных и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования нематериальных и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

5.2 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором.

5.3 Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества не реже, чем раз в год перед составлением годовой отчетности.

5.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью, а также обеспечения залогом, поручительством, банковской гарантией.

5.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету “Доходы организации” ПБУ 9/99 N 32н” (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организацией эмитентом

(векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций. К расходам, связанным с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций, относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

7.11 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

7.12 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы в течение срока, к которому они относятся. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- ПО, полученное в результате заключения лицензионного соглашения.

ПО подлежит отражению на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, устанавливаемого в договоре. Если выплаты правообладателю осуществляются путем уплаты разового фиксированного платежа, в бухгалтерском учете следует показать расходы будущих периодов (счет 97) и списывать их в течение срока действия лицензионного договора. В случае если срок действия лицензии договором не установлен, пользователь обязан установить такой срок самостоятельно и утвердить его приказом руководителя организации.

7.14 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.15 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.16 Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов.

7.17 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную предприятие производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам.
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Проценты могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость в порядке, предусмотренном разделом 2 настоящей учетной политики.

8.4 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность и включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю по собственным векселям организации отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. По мере ее принятия к бухгалтерскому учету, курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации либо подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Бухгалтерская отчетность.

11.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

11.2 Формы бухгалтерской отчетности определены приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н.

11.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Содержание пояснений определяются с учетом Приложения №3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и ПБУ 4/99.

12. Прочее

12.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (приказ Минфина России от 28.06.2010 г. №63Н (ПБУ 22/2010)).

1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов (п.3 ПБУ 22/2010).

2. Сумма выявленной ошибки подлежит отнесению на счет 84 «Нераспределенная прибыль» п. 9 ПБУ 22/2010 только в случае, если:

- ошибка является существенной, исходя из уровня существенности, предусмотренного учетной политикой Общества,
- ошибка выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за год, в котором была допущена данная ошибка.

Следовательно, в иных случаях счет 84 «Нераспределенная прибыль» при исправлении ошибок затрагиваться не должен.

В частности, для исправления несущественных ошибок, которые уже не могут быть исправлены путем совершения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета, может использоваться счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На этом же счете могут продолжаться учитываться и те операции, которые необходимо отражать в связи с поступлением новой информации о ранее состоявшихся и не отраженных в бухгалтерском учете фактах, когда это не является ошибкой.

12.2 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12.3 Порядок формирования и использования сумм добавочного капитала определяет общее собрание участников Общества.

12.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

12.5 Установить, что создание резервов предстоящих отпусков и других резервов предстоящих расходов и платежей, не предусматривается в связи с небольшим количеством работающих в организации.

12.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

12.7 Представление информации по сегментам является обязательным для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги (раздел 1 ПБУ12/2010, приказ Минфина России от 08.11.2011 143н). Общество ведет один вид деятельности и не имеет структурных подразделений. Выделяется единственный сегмент (п.6 а) Положения). При выделении нескольких сегментов будут представлены характеристики для получения полной информации по сегментам, что позволит определить является ли сегмент отчетным (п.п.10-14 Положения) и произвести оценку показателей и раскрытие отчетного сегмента (разделы IV, V ПБУ12/2010).

12.8 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

12.9 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации бухгалтерского учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

12.10 Раскрытие информации о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 определяет перечень лиц, являющихся связными сторонами предприятия, принцип включения в этот перечень юридических и физических лиц и порядок построения информации, подлежащий раскрытию предприятием. Информацию о связанных сторонах предприятие объявляет в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности.

12.11 При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

Налоговый учет

1. Первичные документы налогового учета

1.1 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета, так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом учете.

Общество в целях налогового учета применяем следующие первичные налоговые документы:

- счета-фактуры для НДС (ст. 168, 169 НК РФ);
- налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц для НЛФЛ (п.5 ст.266 и ст. 230 НК РФ, приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@);
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (письма ПФР от 26 января 2010 г. N АД-30-24/691, ФСС России от 14 января 2010 г. N 02-03-08/08-56П);
- справки бухгалтера для налога на прибыль (ст. 313 314 НК РФ).

1.2 Содержание и оформление счетов-фактур осуществляется в соответствии с положениями ст.168,169. гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй НК РФ.

В соответствии с пунктом 6 ст. 169 НК РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то согласно п. 7 ст. 169 НК РФ суммы в счете-фактуре отражаются в иностранной валюте. Пункт 1 ст. 169 НК РФ позволяет выставлять счета-фактуры не только на бумаге, но и в электронном виде при условии согласия обеих сторон на обмен документами по каналам связи, что возможно только при техническом оснащении.

1.3 Справка бухгалтера при ведении налогового учета выполняет функцию уточнения данных бухгалтерского учета. При этом можно выделить три вида корректировок данных бухгалтерского учета посредством справки бухгалтера:

1) справка бухгалтера обосновывает необходимость внесения исправительных записей в бухгалтерские учетные регистры в случае выявления ошибок;

2) при недостаточности информации, содержащейся в первичных учетных документах, справка бухгалтера служит основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета. В этих случаях справка бухгалтера сама является первичным учетным документом;

3) справка бухгалтера применяется для обобщения или группировки некоторых данных бухгалтерского учета в случаях, когда для этих целей не могут быть использованы регистры бухгалтерского учета. При этом справка бухгалтера применяется в качестве специальной разработочной таблицы как вспомогательный регистр бухгалтерского учета.

На оформление справки бухгалтера, как и на любой другой первичный учетный документ, распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" (п. 2 ,ст. 9).

2. Налог на имущество предприятий

2.1 При исчислении и уплате налога на имущество Общество руководствуется порядком, установленным гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

2.2 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2011 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

2.3 Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

2.4 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

3. Транспортный налог

3.1 При исчислении и уплате транспортного налога Общество руководствуется порядком установленным гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 28 "Транспортный налог"

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (п. 1 ст. 358 НК РФ).

4. Налог на добавленную стоимость

4.1 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

4.2 Обществом предусмотрено ведение аналитического на сч.90.03 учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

4.3 При определении налоговой базы выручка (расходы, являющиеся налоговой базой), полученные (понесенные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату определения налоговой базы (дату реализации товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав).

4.4 В случае возникновения положительной суммовой разницы, по договорам предусматривающих условие по которому оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, эта сумма подлежит включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость на основании нормы, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса в отношении сумм, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Суммы отрицательной суммовой разницы налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не уменьшает.

4.5 При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных лиц Общество руководствуется порядком исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами, который предусмотрен п.1-2 ст.161, п.4 ст.164, п.7 ст.170, п.3 и п.5 ст.171, п.4 ст.173, п.3-5 ст.174 Налогового кодекса.

4.6 Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по основным средствам применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. осуществлено на основании первичных документов, предусмотренных условиями Контракта приобретение (товарная накладная, акт, ГТД).
- для основных средств, не являющихся предметом лизинга, одновременно должно быть соблюдено следующее условие - объект принят на учет в качестве основного средства.

4.7 Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. Размер вычетов в зависимости от курсовых разниц не корректируется.

В случаях, предусмотренных ст.172 НК РФ, дополнительным условием принятия сумм налога к вычету является их оплата (в т.ч. в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию, НДС, удержанного при исполнении функций налогового агента).

4.8 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные обществом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

4.9 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав в отношении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрены иные условия для принятия налога к вычету, в том числе в случае получения имущества в качестве вклада в уставный капитал, организация руководствуется требованиями законодательства.

4.10 Установить, что Общество организует отдельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств, в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых Обществом осуществляются (или Общество планирует осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного Обществу НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = \text{Д} \times \text{В}_0 / \text{В}_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

В₀ – выручка (доходы) от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

$V_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между D и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
5. Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, Обществом осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, Обществом осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

4.11 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ;

- в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

4.12 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

4.13 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.14 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.15 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.16 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется бухгалтерией организации.

5. Налог на прибыль организаций

5.1 При исчислении и уплате налога на прибыль Общество руководствуется порядком, установленным гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

В Обществе организована система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

5.2 При исчислении налога на прибыль использовать регистры бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, по таким группам операций вести отдельные регистры налогового учета. Информация по начислению амортизации основных средств и расчета налога на прибыль отражается в регистрах налогового учета.

Для организации ведения регистров налогового учета применяется следующее компьютерное обеспечение: 1-С, Excel. Согласно п.1 ст. 230 НК РФ общество ведет регистр для расчета НДС. Регистр создается автоматически по форме, установленной программой.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

5.3 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации Общество относит следующие поступления:

- выполнения работ, оказания услуг;
- услуги по предоставлению финансового лизинга;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций.

В состав внереализационных доходов включаются все прочие полученные доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст.250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса РФ.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 Налогового Кодекса РФ.

Доходы полученные Обществом, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Внереализационными доходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Доходы полученные Обществом, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится Обществом в соответствии со статьей 271 Налогового Кодекса.

Согласно п.6 ст.271 НК РФ по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

2. Расходы для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда (п.5 ст.8, ст.12,57 и 58 ФЗ-212 от 24.07.2009);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- иные расходы, непосредственно относящиеся на изготавливаемый продукт, выполняемую работу или оказываемую услугу.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст. 265 НК РФ.

Внереализационными расходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно с учетом принципа равномерного признания доходов и расходов.

Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы формируются в следующем составе: основное сырье и материалы; амортизационные отчисления по основным

средствам, используемым при оказании услуг; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда; страхование имущества, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; прочие расходы.

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

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

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

Взносы, по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы Общества по договорам оказания медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения признаются в следующем порядке, установленном п.1 ст.269 НК РФ:

Согласно п.1 ст.269 НК РФ расходами в целях налогообложения общество признает проценты по долговым обязательствам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженные в условных денежных единицах) в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ:

- по долговым обязательствам оформленным в рублях проценты учитываются в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ увеличенной в 1,8 раза,

- по валютным обязательствам лимит составляет 0,8 от ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В случае изменений Положений ст. 269 НК РФ в течение 2011 года используется скорректированная предельная величина процентов.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты признаются предприятием согласно п.4 ст.328 Налогового кодекса РФ. Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на внереализационные расходы.

Согласно п.8 ст.272 НК РФ, по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- услуги по предоставлению операций по основному виду деятельности;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- доходы от операций с амортизируемым имуществом;
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки;
- другие доходы, раздельный учет которых необходим в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

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

5.4 Общество не формирует следующие резервы:

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

Общество оценивает резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги подлежат включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- истек установленный срок исковой давности;
- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено в следствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

5.5 В составе основных средств для целей налогообложения Общества предусмотрено учитывать имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной

стоимостью более 40 000 рублей, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств (доходных вложений) ведется в разрезе инвентарных объектов.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из сумм фактических расходов на их приобретение (изготовление) доставку, доведение до состояния в котором они пригодны к использованию.

Порядок формирования стоимости объектов основных средств (доходных вложений) осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств (доходных вложений) расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ). В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) объектов основных средств (доходных вложений) осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется пропорционально их стоимости.

Оценка основных средств, стоимость, которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств (доходных вложений).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные основные средства включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Основные средства, полученные в качестве вноса (вклада) в уставной капитал Общества, принимаются по их остаточной стоимости. Стоимость определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе), осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной капитал. Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, в целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом.

Первоначальная стоимость имущества изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в соответствии с договором и следующими первичными документами

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где K – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства от 12.09.08 № 673 для конкретной амортизационной группы.

Общество не применяет в налоговом учете механизм амортизационной премии в порядке, установленном п.9 ст. 258 НК РФ.

Применение повышающих и специальных коэффициентов к норме амортизации

- в случае, если основное средство используется в агрессивной среде, Общество по каждому объекту на основании заключения представителей технических служб устанавливает повышающий коэффициент к норме амортизации, но не выше 2 (ст. 259.3 НК РФ).

- в отношении амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), применяется специальный повышающий коэффициент (ст. 259.3 НК РФ) к норме амортизации в соответствии с договором лизинга, но не выше 3, в отношении основных средств, включенных в четвертую – десятую группы.

При проведении модернизации основного средства срок его полезного использования не изменяется и норма амортизации, установленная ранее при вводе в эксплуатацию этого объекта основного средства, не пересчитывается. Амортизация модернизированного основного средства производится до полного списания первоначальной стоимости объекта.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

При реализации основного средства Общество уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного имущества;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и т.п.).

Если остаточная стоимость основного средства, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком Общества и включается в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной, в соответствии с установленным сроком полезного использования,

амортизации, включаются Обществом в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в т.ч. основных средств, в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

5.6 В составе нематериальных активов для целей налогообложения Общества предусмотрено учитывать приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые для оказания услуг (выполнении работ) или для управленческих нужд со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Расходы Общества, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением:

- регистрационных сборов, таможенных и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- расходов на страховые взносы, начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются одновременно в составе прочих расходов, связанных с реализацией услуг.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на расходы по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования (заработная плата работников, материальные и иные расходы).

Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

При реализации нематериальных активов Компания уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Компании. В целях налогообложения убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Компании.

5.7 Оценка сырья, материалов, покупных товаров.

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением, без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Обществом права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода (п.2 ст.254), учтенная в порядке, предусмотренном п.13 и п.20 ст.250 НК РФ в составе внереализационных доходов при приходе этих материальных ценностей.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Общества (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров Обществом применяется метод оценки по средней стоимости.

Оценка сырья, материалов по средней стоимости производится по каждой группе (виду, номенклатурному номеру) сырья, материалов.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и учитывается в целях налогообложения.

5.8 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и необращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации предприятия – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то Общество для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется предприятием отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ. На операции с собственными долговыми бумагами предприятия положения ст.280 НК РФ не распространяются. Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

5.9 Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

Общество переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Общество переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

5.10 Базой для исчисления налога на прибыль служит прибыль Общества.

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам отчетного (налогового) периода в федеральный бюджет производится по месту нахождения Общества.

В соответствии со статьей 286 НК РФ сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

По окончании каждого отчетного и налогового периода Общество представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию.

**Директор
ООО «ВТБ – Лизинг Финанс»**

Черныш П.Ю.

ПРИКАЗ № 04-УП

О внесении изменений в учетную политику предприятия на 2011 год.

г. Москва

30 марта 2011г.

В связи с регистрацией в Минюсте 22.02.2011 приказа Минфина РФ от 24.12.2010N 186н, внесшим изменения в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету начиная с 01.01.2011 года и повлекшим изменения ряда действующих стандартов (п.5 ПБУ 6/01, п.21 ПБУ14/2007, п.14,15,24 ПБУ 18/02), а так же в связи с вступлением в силу ПБУ 23/2010 (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н) и ПБУ 8/2010 (Приказ Минфина РФ от 13.12.2010 г. N 167н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Изложить абз.6 п.2.1 в следующей редакции: « - объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию».
2. Добавить в раздел 2 в части бухгалтерского учета п.2.9 – переоценка основных средств. Проводить переоценку основных средств на конец отчетного года (п.15 ПБУ 6/01). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.
3. Добавить в раздел 3 в части бухгалтерского учета п.3.9 – переоценка нематериальных активов. Проводить переоценку нематериальных активов на конец отчетного года (п.17 ПБУ 14/2007). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.
4. Добавить в раздел 11 в части бухгалтерского учета п.12.12 – учет расчетов по налогу на прибыль. Если ставка налога на прибыль изменится, величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету. Возникшую в итоге разницу необходимо отнести на счет прибылей и убытков (п.п. 14,15 ПБУ 18/02). В отчете о прибылях и убытках отражаются изменения отложенных налоговых активов и обязательств (п.24 ПБУ 18/02). Причины

возникновения изменений необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 18/02).

5. Добавить в раздел 11 в части бухгалтерского учета п.12.13 – раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Согласно разделам ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" определить условия признания и величину оценочного обязательства.

Аналитический учет по счету 96 "Оценочные обязательства" вести по каждому оценочному обязательству.

Начисление сумм проводить в течение года в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих доходов и расходов, счетами учета активов организации. При фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражать суммы затрат, связанных с выполнением признанных обязательств в корреспонденции с дебетом счета 96 "Оценочные обязательства". Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 "Оценочные обязательства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

6. Добавить в раздел 11 в части бухгалтерского учета п.12.14 – отражение денежных потоков в бухгалтерской отчетности.

ПБУ 23/2010 (Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н) устанавливает правила составления отчета о движении денежных средств, позволяющие характеризовать изменения в финансовом положении организации. Согласно Положению необходимо:

- классифицировать денежные потоки организации на текущие, инвестиционные и финансовые, в соответствии с (п.п.8-10 ПБУ 23/2010);

- отражать денежные потоки, а именно платежи организации и поступление в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, в отчете о движении денежных средств;

- выделять платежи и поступления от одной операции, которые могут относиться к разным видам денежных потоков (п.13 ПБУ 23/2010);

- выделять операции, когда денежных потоков не возникает (п.6 Положения);

- раскрывать состав денежных средств и денежных эквивалентов и представлять увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

7. Ввести настоящий приказ в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2011 года.

**Директор
ООО «ВТБ – Лизинг Финанс»**

Черныш П.Ю.

ПРИКАЗ № 35

Об учетной политике предприятия на 2012 год.

г. Москва

30 декабря 2011г.

В соответствии с п. 3 ст.5 Федерального закона № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года “О бухгалтерском учете” (с изменениями от 28 марта 2002 N 32-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 187-ФЗ, от 31 декабря 2002 N 191-ФЗ, от 10 января 2003 N 8-ФЗ, от 30 июня 2003 N 86-ФЗ, от 03 ноября 2006 N 183-ФЗ от 23 ноября 2009 N 261-ФЗ, от 08 мая 2010 N 83-ФЗ, от 27 июля 2010 N 209-ФЗ, от 28 сентября 2010 N 243-ФЗ) и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ООО «ВТБ - Лизинг Финанс» на 2012 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2012 ГОД ООО «ВТБ-ЛИЗИНГ ФИНАНС»

Бухгалтерский учет

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
6.	ДОХОДЫ	11
7.	РАСХОДЫ	12
8.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ	14
9.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	16
10.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	16
11.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	16
12.	ПРОЧЕЕ	17

Налоговый учет

1.	ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	20
2.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	21
3.	ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	21
4.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	22
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ	25

Бухгалтерский учет

1. Общие положения

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. N 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи предприятие использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.0», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Предприятие ежемесячно формирует и оформляет в печатном виде регистры бухгалтерского учета по перечню: журналы-ордера, главная книга, оборотно-сальдовая ведомость, регистры аналитического учета, книга покупок и книга продаж.

Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

По учету труда и его оплаты, основных средств, нематериальных активов, материалов, продукции, услуг, товарно-материальных ценностей в местах хранения, работ в капитальном строительстве, работы строительных машин и механизмов, автомобильного транспорта, результатов инвентаризации, кассовых операций, торговых операций предприятие применяет унифицированные формы первичных учетных документов без введения дополнительных реквизитов.

Для формирования фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных документов по следующим разделам учета:

- учет труда и его оплаты - утверждены Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N1 по согласованию с Минфином России, Минэкономразвития России и Минтруда России:
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма N Т-1),
Личная карточка работника (форма N Т-2),
Штатное расписание (форма N Т-3),
Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма N Т-5),
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N Т-6),
Расчет заработной платы, причитающейся за отпуск (форма N Т-60),
График отпусков (форма N Т-7),
Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-8),
Расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-61),
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма N Т-9),
Командировочное удостоверение (форма N Т-10),
Служебное задание для направления в командировку и Отчет о его выполнении (форма N Т-10а),
Табель учета рабочего времени (форма N Т-13),
Платежная ведомость (форма N Т-53),
Лицевой счет (форма N Т-54а).
Авансовый отчет (форма NАО-1) - утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55;

- учету основных средств – утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России:
Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1),
Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а),
Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б),
Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2),
Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4),
Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а),
Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б),
Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма N ОС-6),
Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма N ОС-6а),
Инвентаризационная опись основных средств (форма N ИНВ-1) – утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет нематериальных активов - утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:
Карточка учета нематериальных активов (форма N НМА-1),
Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма N ИНВ-1а)- утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов - утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Доверенность (форма N М-2),

Требование-накладная (форма N М-11),

Карточка учета материалов (форма N М-17),

Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-2),

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-4);

- учету кассовых операций - утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Приходный кассовый ордер (форма N КО-1),

Расходный кассовый ордер (форма N КО-2),

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3),

Кассовая книга (форма N КО-4);

- учет торговых операций (общих) - утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998г. N 132 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Товарная накладная (форма N ТОРГ-12),

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма N ТОРГ-13).

С учетом того, что формы акта об оказании услуг и справки бухгалтера не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, на их оформление, как и на любой другой первичный учетный документ распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете", в том числе и п. 2 его ст. 9. Акт об оказании услуг и справка бухгалтера должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а именно:

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи указанных лиц.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица предприятия, которые оформляются отдельным приказом руководителя. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов на предприятии осуществляется внутривоздушный контроль за всеми хозяйственными операциями.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности предприятие проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Осуществление безналичных расчетов предусмотрено п. 1 ст. 862 части второй ГК РФ. Безналичные расчеты допускаются платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Организация обязана хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Предприятием к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- предприятием не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- объекты основных средств стоимостью не более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс

конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом

ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения основных средств и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.7 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.8 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.9 Проводить переоценку основных средств на конец отчетного года (п.15 ПБУ 6/01). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация основных средств

2.10 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.11 При определении сроков полезного использования объектов основных средств организация самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется

исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.4 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.5 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.6 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

3.7 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.8 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

В случае, когда срок полезного использования по нематериальным активам не может быть определен, амортизация по ним не начисляется. Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения нематериальных и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования нематериальных и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

3.9 Проводить переоценку нематериальных активов на конец отчетного года (п.17 ПБУ 14/2007). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и

приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Организация создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, в том числе рассматриваются сомнительные долги по займам и перечисленным авансам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

5.2 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед организацией, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если организация располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг. Сумма долга, направленная в резерв отражается проводкой дебет 91 «Прочие расходы» кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам».

5.3 Величина резерва сомнительной задолженности является оценочным значением, что позволяет уточнять сумму резерва как минимум каждую отчетную дату, то есть ежеквартально на основе аналитических данных. Также не реже, чем раз в год перед составлением годовой отчетности организация может проводить инвентаризацию дебиторской задолженности.

5.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем экспертной оценки в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения долга полностью, а также обеспечения залогом, поручительством, банковской гарантией.

5.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.6 В активе баланса дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, показывается за вычетом резерва, в пассиве же сумма резерва не отражается. Сумма резерва по сомнительным долгам находит отражение только в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н» (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы организации от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем организации, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной организацией эмитентом (векселедателем). При этом в доход организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций.

К расходам, связанным с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций, относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной организацией. Стоимость продукции (товаров), полученной организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- a) материальные затраты;
- b) затраты на оплату труда;
- c) отчисления на социальные нужды;
- d) амортизация;
- e) прочие затраты.

7.11 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

7.12 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы в течение срока, к которому они относятся. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- ПО, полученное в результате заключения лицензионного соглашения.

ПО подлежит отражению на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, устанавливаемого в договоре. Если выплаты правообладателю осуществляются путем уплаты разового фиксированного платежа, в бухгалтерском учете следует показать расходы будущих периодов (счет 97) и списывать их в течение срока действия лицензионного договора. В случае если срок действия лицензии договором не установлен, пользователь обязан установить такой срок самостоятельно и утвердить его приказом руководителя организации.

7.14 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.15 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.16 Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов.

7.17 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора,

не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную предприятие производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам.
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость в порядке, предусмотренном разделом 2 настоящей учетной политики.

8.4 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность и включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю по собственным векселям организации отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного организацией, - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам «Организации» и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. По мере ее принятия к бухгалтерскому учету, курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации либо подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Бухгалтерская отчетность.

11.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации.

11.2 Формы бухгалтерской отчетности определены приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н. (05.10.2011г. №124н)

11.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Содержание пояснений определяется с учетом Приложения №3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и ПБУ 4/99.

12. Прочее

12.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (приказ Минфина России от 28.06.2010 г. №63Н (ПБУ 22/2010)).

1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов (п.3 ПБУ 22/2010).

2. Сумма выявленной ошибки подлежит отнесению на счет 84 «Нераспределенная прибыль» п. 9 ПБУ 22/2010 только в случае, если:

- ошибка является существенной, исходя из уровня существенности, предусмотренного учетной политикой Общества,
- ошибка выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за год, в котором была допущена данная ошибка.

Следовательно, в иных случаях счет 84 «Нераспределенная прибыль» при исправлении ошибок затрагиваться не должен.

В частности, для исправления несущественных ошибок, которые уже не могут быть исправлены путем совершения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета, может использоваться счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На этом же счете могут продолжаться учитываться и те операции, которые необходимо отражать в связи с поступлением новой информации о ранее состоявшихся и не отраженных в бухгалтерском учете фактах, когда это не является ошибкой.

12.2 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12.3 Порядок формирования и использования сумм добавочного капитала определяет общее собрание участников Общества.

12.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

12.5 Согласно разделам ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" определить условия признания и величину оценочного обязательства.

Установить следующий порядок оценки величины резерва по отпускным:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала,
- основная сумма резерва рассчитывается с учетом неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала в разрезе среднего заработка каждого сотрудника организации,
- основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в разрезе заработной платы каждого сотрудника организации.

Аналитический учет вести по счету 96 "Оценочные обязательства". Начисление сумм проводить в течение года в корреспонденции со счетами учета затрат общества. При фактических расчетах

по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражать суммы затрат, связанных с выполнением признанных обязательств в корреспонденции с дебетом счета 96 "Оценочные обязательства". Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 "Оценочные обязательства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

12.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

12.7 Представление информации по сегментам является обязательным для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги (раздел 1 ПБУ12/2010, приказ Минфина России от 08.11.2011 143н). Общество ведет один вид деятельности и не имеет структурных подразделений. Выделяется единственный сегмент (п.6 а) Положения). При выделении нескольких сегментов будут представлены характеристики для получения полной информации по сегментам, что позволит определить является ли сегмент отчетным (п.п.10-14 Положения) и произвести оценку показателей и раскрытие отчетного сегмента (разделы IV, V ПБУ12/2010).

12.8 Установить, согласно ПБУ 23/2010 (Приказы Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н, 05.10.2011г. №124н) правила составления отчета о движении денежных средств, позволяющие характеризовать изменения в финансовом положении организации. Согласно Положению необходимо:

- классифицировать денежные потоки организации на текущие, инвестиционные и финансовые, в соответствии с (п.п.8-10 ПБУ 23/2010);
- отражать денежные потоки, а именно платежи организации и поступление в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, в отчете о движении денежных средств;
- выделять платежи и поступления от одной операции, которые могут относиться к разным видам денежных потоков (п.13 ПБУ 23/2010);
- выделять операции, когда денежных потоков не возникает (п.6 Положения);
- раскрывать состав денежных средств и денежных эквивалентов и представлять увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

12.9 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

12.10 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

Стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». При этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к организации. Проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации бухгалтерского учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

12.11 Раскрытие информации о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 определяет перечень лиц, являющихся связными сторонами предприятия, принцип включения в этот перечень юридических и физических лиц и порядок построения информации, подлежащий раскрытию предприятием. Информацию о связанных сторонах предприятие объявляет в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности.

12.12 При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

12.13 При изменении ставки налога на прибыль, величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету. Возникшую в итоге разницу необходимо отнести на счет прибылей и убытков (п.п. 14,15 ПБУ 18/02). В отчете о прибылях и убытках отражаются изменения отложенных налоговых активов и обязательств (п.24 ПБУ 18/02). Причины возникновения изменений необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 18/02).

Налоговый учет

1. Первичные документы налогового учета

1.1 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета, так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом учете.

Общество в целях налогового учета применяем следующие первичные налоговые документы:

- счета-фактуры для НДС (ст. 168, 169 НК РФ (постановление 1137 от 26.12.2011г.);
- налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц для НЛФЛ (п.5 ст.266 и ст. 230 НК РФ, приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@);
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (письма ПФР от 26 января 2010 г. N АД-30-24/691, ФСС России от 14 января 2010 г. N 02-03-08/08-56П);
- справки бухгалтера для налога на прибыль (ст. 313 314 НК РФ).

1.2 Содержание и оформление счетов-фактур осуществляется в соответствии с положениями ст.168,169. гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй НК РФ.

В соответствии с пунктом 6 ст. 169 НК РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером предприятия. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то согласно п. 7 ст. 169 НК РФ суммы в счете-фактуре отражаются в иностранной валюте. Пункт 1 ст. 169 НК РФ позволяет выставлять счета-фактуры не только на бумаге, но и в электронном виде при условии согласия обеих сторон на обмен документами по каналам связи, что возможно только при техническом оснащении.

1.3 Справка бухгалтера при ведении налогового учета выполняет функцию уточнения данных бухгалтерского учета. При этом можно выделить три вида корректировок данных бухгалтерского учета посредством справки бухгалтера:

1) справка бухгалтера обосновывает необходимость внесения исправительных записей в бухгалтерские учетные регистры в случае выявления ошибок;

2) при недостаточности информации, содержащейся в первичных учетных документах, справка бухгалтера служит основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета. В этих случаях справка бухгалтера сама является первичным учетным документом;

3) справка бухгалтера применяется для обобщения или группировки некоторых данных бухгалтерского учета в случаях, когда для этих целей не могут быть использованы регистры бухгалтерского учета. При этом справка бухгалтера применяется в качестве специальной разработочной таблицы как вспомогательный регистр бухгалтерского учета.

На оформление справки бухгалтера, как и на любой другой первичный учетный документ, распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" (п. 2 ,ст. 9).

2. Налог на имущество предприятий

2.1 При исчислении и уплате налога на имущество организация руководствуется порядком, установленным гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

2.2 При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2012 год:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

2.3 Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 1 ст. 374 НК РФ).

2.4 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

3. Транспортный налог

3.1 При исчислении и уплате транспортного налога организация руководствуется порядком установленным гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 28 "Транспортный налог"

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (п. 1 ст. 358 НК РФ).

4. Налог на добавленную стоимость

4.1 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

4.2 Обществом предусмотрено ведение аналитического на сч.90.03 учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

4.3 При определении налоговой базы выручка (расходы, являющиеся налоговой базой), полученные (понесенные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату определения налоговой базы (дату реализации товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав).

4.4 В случае возникновения положительной суммовой разницы, по договорам предусматривающих условие по которому оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, эта сумма подлежит включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость на основании нормы, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса в отношении сумм, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Суммы отрицательной суммовой разницы налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не уменьшает.

4.5 При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных лиц Общество руководствуется порядком исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами, который предусмотрен п.1-2 ст.161, п.4 ст.164, п.7 ст.170, п.3 и п.5 ст.171, п.4 ст.173, п.3-5 ст.174 Налогового кодекса.

4.6 Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по основным средствам применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. осуществлено на основании первичных документов, предусмотренных условиями Контракта приобретение (товарная накладная, акт, ГТД).
- для основных средств, не являющихся предметом лизинга, одновременно должно быть соблюдено следующее условие - объект принят на учет в качестве основного средства.

4.7 Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. Размер вычетов в зависимости от курсовых разниц не корректируется.

В случаях, предусмотренных ст.172 НК РФ, дополнительным условием принятия сумм налога к вычету является их оплата (в т.ч. в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию, НДС, удержанного при исполнении функций налогового агента).

4.8 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные организации при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные обществом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

4.9 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав в отношении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрены иные условия для принятия налога к вычету, в том числе в случае получения имущества в качестве вклада в уставный капитал, организация руководствуется требованиями законодательства.

4.10 Установить, что организуется отдельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств, в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых осуществляются (или планируется осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times В_0 / В_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

В₀ – выручка (доходы) от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

$V_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между D и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
5. Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов (п.4 ст.170 НК РФ) на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

4.11 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ;

- в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

4.12 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

4.13 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.14 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.15 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.16 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется бухгалтерией организации.

5. Налог на прибыль организаций

5.1 При исчислении и уплате налога на прибыль организация руководствуется порядком, установленным гл. 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ.

В Обществе организована система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

5.2 При исчислении налога на прибыль использовать регистры бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, по таким группам операций вести отдельные регистры налогового учета. Информация по начислению амортизации основных средств и расчета налога на прибыль отражается в регистрах налогового учета.

Для организации ведения регистров налогового учета применяется следующее компьютерное обеспечение: 1-С, Excel. Согласно п.1 ст. 230 НК РФ общество ведет регистр для расчета НДС. Регистр создается автоматически по форме, установленной программой.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

5.3 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации Общество относит следующие поступления:

- выполнения работ, оказания услуг;
- услуги по предоставлению финансового лизинга;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций.

В состав внереализационных доходов включаются все прочие полученные доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст.250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса РФ.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 Налогового Кодекса РФ.

Доходы полученные организацией, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Внереализационными доходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Доходы полученные организацией, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится в соответствии со статьей 271 Налогового Кодекса.

Согласно п.6 ст.271 НК РФ по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

2. Расходы для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда (п.5 ст.8, ст.12,57 и 58 ФЗ-212 от 24.07.2009);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- иные расходы, непосредственно относящиеся на изготавливаемый продукт, выполняемую работу или оказываемую услугу.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст. 265 НК РФ.

Внереализационными расходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно с учетом принципа равномерного признания доходов и расходов.

Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы формируются в следующем составе: основное сырье и материалы; амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при оказании услуг; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда; страхование имущества, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; прочие расходы.

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

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

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

Взносы, по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы Общества по договорам оказания медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения признаются в следующем порядке, установленном п.1 ст.269 НК РФ:

Согласно п.1 ст.269 НК РФ расходами в целях налогообложения организация признает проценты по долговым обязательствам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженные в условных денежных единицах) в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ:

- по долговым обязательствам оформленным в рублях проценты учитываются в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ увеличенной в 1,8 раза,

- по валютным обязательствам лимит составляет 0,8 от ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В случае изменений Положений ст. 269 НК РФ в течение 2012 года используется скорректированная предельная величина процентов.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты признаются предприятием согласно п.4 ст.328 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому

поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на внереализационные расходы.

Согласно п.8 ст.272 НК РФ, по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение отдельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- услуги по предоставлению операций по основному виду деятельности;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- доходы от операций с амортизируемым имуществом;
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки;
- другие доходы, отдельный учет которых необходим в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

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

5.4 Общество не формирует следующие резервы:

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

Общество оценивает резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги подлежат включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым:

- истек установленный срок исковой давности;
- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено в следствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

5.5 В составе основных средств для целей налогообложения предусмотрено учитывать имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств (доходных вложений) ведется в разрезе инвентарных объектов.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из сумм фактических расходов на их приобретение (изготовление) доставку, доведение до состояния в котором они пригодны к использованию.

Порядок формирования стоимости объектов основных средств (доходных вложений) осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств (доходных вложений) расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ). В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) объектов основных средств (доходных вложений) осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется пропорционально их стоимости.

Оценка основных средств, стоимость, которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств (доходных вложений).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные основные средства включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом раздела V.I НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Основные средства, полученные в качестве взноса (вклада) в уставной капитал Общества, принимаются по их остаточной стоимости. Стоимость определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе), осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной капитал. Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, в целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом.

Первоначальная стоимость имущества изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в соответствии с договором и следующими первичными документами

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б

(оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства от 12.09.08 № 673 для конкретной амортизационной группы.

Общество не применяет в налоговом учете механизм амортизационной премии в порядке, установленном п.9 ст. 258 НК РФ.

При проведении модернизации основного средства срок его полезного использования не изменяется и норма амортизации, установленная ранее при вводе в эксплуатацию этого объекта основного средства, не пересчитывается. Амортизация модернизированного основного средства производится до полного списания первоначальной стоимости объекта.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

При реализации основного средства уменьшаются доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного имущества;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и т.п.).

Если остаточная стоимость основного средства, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком и включается в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной, в соответствии с установленным сроком полезного использования, амортизации, включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в т.ч. основных средств, в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы организации.

5.6 В составе нематериальных активов для целей налогообложения организации

предусмотрено учитывать приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые для оказания услуг (выполнении работ) или для управленческих нужд со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Расходы, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением:

- регистрационных сборов, таможенных и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- расходов на страховые взносы, начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются одновременно в составе прочих расходов, связанных с реализацией услуг.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных

рыночных цен с учетом положений раздела V.I НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на расходы по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования (заработная плата работников, материальные и иные расходы).

Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

При реализации нематериальных активов Компания уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Компании. В целях налогообложения убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Компании.

5.7 Оценка сырья, материалов, покупных товаров.

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением, без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода (п.2 ст.254), учтенная в порядке, предусмотренном п.13 и п.20 ст.250 НК РФ в составе внереализационных доходов при оприходовании этих материальных ценностей.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Общества (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров Обществом применяется метод оценки по средней стоимости.

Оценка сырья, материалов по средней стоимости производится по каждой группе (виду, номенклатурному номеру) сырья, материалов.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и учитывается в целях налогообложения.

5.8 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и необращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на

операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации предприятия – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то организация для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам организация определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется предприятием отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ. На операции с собственными долговыми бумагами предприятия положения ст.280 НК РФ не распространяются. Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) обществом.

5.9 Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в предыдущих годах, подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

Организация переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Организация переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если организация понесла убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

5.10 Базой для исчисления налога на прибыль служит прибыль организации.

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам отчетного (налогового) периода в федеральный бюджет производится по месту нахождения организации.

В соответствии со статьей 286 НК РФ сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

По окончании каждого отчетного и налогового периода организация представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию.

**Директор
ООО «ВТБ – Лизинг Финанс»**

Черныш П.Ю.

ПРИКАЗ № 74

Об учетной политике предприятия на 2013 год.

г. Москва

29 декабря 2012г.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ООО ВТБ Лизинг Финанс на 2013 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2013 ГОД ООО ВТБ ЛИЗИНГ ФИНАНС

Бухгалтерский учет

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
6.	ДОХОДЫ	11
7.	РАСХОДЫ	12
8.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ	14
9.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	16
10.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	16
11.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	16
12.	ПРОЧЕЕ	17

Налоговый учет

1.	ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	20
2.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	21
3.	ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	21
4.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	22
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25

Бухгалтерский учет

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. N 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи Общество использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу (Приложение № 1), разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.0», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Общество ежемесячно формирует и оформляет регистры бухгалтерского учета в электронном виде, то есть ведет их в компьютерной программе. Согласно п.4 ст.10 Федерального закона 402-ФЗ перечень реквизитов бухгалтерских регистров содержит:

- наименование регистра,
- наименование Общества,
- дату начала и окончания ведения регистра,
- хронологическую и систематическую группировку объектов бухгалтерского учета,
- величину денежного измерения объекта бухгалтерского учета,
- наименование должностей работников, ответственных за ведение регистра.

Исправления в регистр вносят только те сотрудники компании, которые отвечают за ведение бухгалтерского регистра.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Для формирования фактов хозяйственной деятельности Общество применяет унифицированные формы первичных документов без введения дополнительных реквизитов по следующим разделам учета:

- учет труда и его оплаты - утверждены Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N1 по согласованию с Минфином России, Минэкономразвития России и Минтруда России:

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма N Т-1),

Личная карточка работника (форма N Т-2),

Штатное расписание (форма N Т-3),

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма N Т-5),

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N Т-6),

Расчет заработной платы, причитающейся за отпуск (форма N Т-60),

График отпусков (форма N Т-7),

Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-8),

Расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-61),

Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма N Т-9),

Командировочное удостоверение (форма N Т-10),

Служебное задание для направления в командировку и Отчет о его выполнении (форма N Т-10а),

Табель учета рабочего времени (форма N Т-13),

Платежная ведомость (форма N Т-53),

Лицевой счет (форма N Т-54а).

Авансовый отчет (форма NАО-1) - утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55;

- учету основных средств – утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7 по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1),

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма N ОС-1а),

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма N ОС-1б),

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма N ОС-2),

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4),

Акт о списании автотранспортных средств (форма N ОС-4а),

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма N ОС-4б),

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма N ОС-6),

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма N ОС-6а),

Инвентаризационная опись основных средств (форма N ИНВ-1) – утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет нематериальных активов - утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Карточка учета нематериальных активов (форма N НМА-1),

Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма N ИНВ-1а)- утверждена

Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов - утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Доверенность (форма N М-2),

Требование-накладная (форма N М-11),

Карточка учета материалов (форма N М-17),

Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-2),

Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-4);

- учету кассовых операций - утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Приходный кассовый ордер (форма N КО-1),

Расходный кассовый ордер (форма N КО-2),

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3),

Кассовая книга (форма N КО-4);

- учет торговых операций (общих) - утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998г. N 132 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Товарная накладная (форма N ТОРГ-12),

Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма N ТОРГ-13).

С учетом того, что формы акта об оказании услуг и справки бухгалтера не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, на их оформление, как и на любой другой первичный учетный документ распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете", в том числе и п. 2 его ст. 9. Акт об оказании услуг и справка бухгалтера должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а именно:

а) наименование документа;

б) дату составления документа;

в) наименование организации, от имени которой составлен документ;

г) содержание хозяйственной операции;

д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

ж) личные подписи и Ф.И.О. указанных лиц.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Общества, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору, заключенному с контрагентом предусматривает составление первичных документов по формам, отличных от установленным учетной политикой Общества, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов в Обществе осуществляется внутрихозяйственный контроль за всеми фактами хозяйственной жизни.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Осуществление безналичных расчетов предусмотрено п. 1 ст. 862 части второй ГК РФ. Безналичные расчеты допускаются платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Обществом к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- объекты основных средств стоимостью не более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для

выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- расходы на оплату вознаграждения банкам по операциям, непосредственно связанным с приобретением основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения основных средств и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.7 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.8 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.9 Проводить переоценку основных средств на конец отчетного года (п.15 ПБУ 6/01). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация основных средств

2.10 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.11 При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общества самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.4 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.5 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.6 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

3.7 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.8 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

В случае, когда срок полезного использования по нематериальным активам не может быть определен, амортизация по ним не начисляется. Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения нематериальных и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования нематериальных и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

3.9 Проводить переоценку нематериальных активов на конец отчетного года (п.17 ПБУ 14/2007). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, в том числе рассматриваются сомнительные долги по займам и перечисленным авансам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

5.2 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг. Сумма долга, направленная в резерв отражается проводкой дебет 91 «Прочие расходы» кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам».

5.3 Величина резерва сомнительной задолженности является оценочным значением, что позволяет уточнять сумму резерва как минимум каждую отчетную дату, то есть ежеквартально на основе аналитических данных. Также не реже, чем раз в год перед составлением годовой отчетности Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности.

5.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем экспертной оценки в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения долга полностью, а также обеспечения залогом, поручительством, банковской гарантией.

5.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.6 В активе баланса дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, показывается за вычетом резерва, в пассиве же сумма резерва не отражается. Сумма резерва по сомнительным долгам находит отражение только в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010г., 27 апреля 2012г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Обществу, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход Общества от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций.

К расходам, связанным с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций, относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- a) материальные затраты;
- b) затраты на оплату труда;
- c) отчисления на социальные нужды;
- d) амортизация;
- e) прочие затраты.

7.11 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

7.12 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы в течение срока, к которому они относятся. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- ПО, полученное в результате заключения лицензионного соглашения.

ПО подлежит отражению на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, устанавливаемого в договоре. Если выплаты правообладателю осуществляются путем уплаты разового фиксированного платежа, в бухгалтерском учете следует показать расходы будущих периодов (счет 97) и списывать их в течение срока действия лицензионного договора. В случае если срок действия лицензии договором не установлен, пользователь обязан установить такой срок самостоятельно и утвердить его приказом руководителя Общества.

7.14 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.15 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.16 Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов.

7.17 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора,

не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Общество производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам.
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость в порядке, предусмотренном разделом 2 настоящей учетной политики.

8.4 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность и включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю по собственным векселям Общества отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного Обществом - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. По мере ее принятия к бухгалтерскому учету, курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества либо подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Бухгалтерская отчетность.

11.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11.2 Формы бухгалтерской отчетности определены приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года “О бухгалтерском учете».

11.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Содержание пояснений определяются с учетом приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и ПБУ 4/99.

12. Прочее

12.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (приказ Минфина России от 28.06.2010 г. №63Н (ПБУ 22/2010)).

1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов (п.3 ПБУ 22/2010).

2. Сумма выявленной ошибки подлежит отнесению на счет 84 «Нераспределенная прибыль» п. 9 ПБУ 22/2010 только в случае, если:

- ошибка является существенной, исходя из уровня существенности, предусмотренного учетной политикой Общества,
- ошибка выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за год, в котором была допущена данная ошибка.

Следовательно, в иных случаях счет 84 «Нераспределенная прибыль» при исправлении ошибок затрагиваться не должен.

В частности, для исправления несущественных ошибок, которые уже не могут быть исправлены путем совершения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета, может использоваться счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На этом же счете могут продолжаться учитываться и те операции, которые необходимо отражать в связи с поступлением новой информации о ранее состоявшихся и не отраженных в бухгалтерском учете фактах, когда это не является ошибкой.

12.2 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12.3 Порядок формирования и использования сумм добавочного капитала определяет общее собрание участников Общества.

12.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

12.5 Согласно разделам ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" определить условия признания и величину оценочного обязательства.

Установить следующий порядок оценки величины резерва по отпускным:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала,
- основная сумма резерва рассчитывается с учетом неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала в разрезе среднего заработка каждого сотрудника Общества,
- основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в разрезе заработной платы каждого сотрудника Общества.

Аналитический учет вести по счету 96 "Оценочные обязательства". Начисление сумм проводить в течение года в корреспонденции со счетами учета затрат общества. При фактических расчетах

по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражать суммы затрат, связанных с выполнением признанных обязательств в корреспонденции с дебетом счета 96 "Оценочные обязательства". Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 "Оценочные обязательства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

12.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

12.7 Представление информации по сегментам является обязательным для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги (раздел 1 ПБУ12/2010, приказ Минфина России от 08.11.2011 143н). Общество ведет один вид деятельности и не имеет структурных подразделений. Выделяется единственный сегмент (п.6 а) Положения). При выделении нескольких сегментов будут представлены характеристики для получения полной информации по сегментам, что позволит определить является ли сегмент отчетным (п.п.10-14 Положения) и произвести оценку показателей и раскрытие отчетного сегмента (разделы IV, V ПБУ12/2010).

12.8 Установить, согласно ПБУ 23/2010 (Приказы Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н, 05.10.2011г. №124н) правила составления отчета о движении денежных средств, позволяющие характеризовать изменения в финансовом положении Общества. Согласно Положению необходимо:

- классифицировать денежные потоки Общества на текущие, инвестиционные и финансовые, в соответствии с (п.п.8-10 ПБУ 23/2010);
- отражать денежные потоки, а именно платежи Общества и поступление в Общество денежных средств и денежных эквивалентов, в отчете о движении денежных средств;
- выделять платежи и поступления от одной операции, которые могут относиться к разным видам денежных потоков (п.13 ПБУ 23/2010);
- выделять операции, когда денежных потоков не возникает (п.6 Положения);
- раскрывать состав денежных средств и денежных эквивалентов и представлять увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

12.9 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

12.10 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

- стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения»,
- при этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к Обществу,
- проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации бухгалтерского учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

12.11 Раскрытие информации о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 определяет перечень лиц, являющихся связными сторонами предприятия, принцип включения в этот перечень юридических и физических лиц и порядок построения информации, подлежащий раскрытию Обществом. Информацию о связанных сторонах Общество объявляет в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

12.12 При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

12.13 При изменении ставки налога на прибыль, величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету. Возникшую в итоге разницу необходимо отнести на счет прибылей и убытков (п.п. 14,15 ПБУ 18/02). В отчете о финансовых результатах отражаются изменения отложенных налоговых активов и обязательств (п.24 ПБУ 18/02). Причины возникновения изменений необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 18/02).

Налоговый учет

1. Первичные документы налогового учета

1.1 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета, так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом учете.

Общество в целях налогового учета применяем следующие первичные налоговые документы:

- счета-фактуры для НДС (ст. 168, 169 НК РФ (постановление 1137 от 26.12.2011г.);
- налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц для НЛФЛ (п.5 ст.266 и ст. 230 НК РФ, приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@);
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (письма ПФР от 26 января 2010 г. N АД-30-24/691, ФСС России от 14 января 2010 г. N 02-03-08/08-56П);
- справки бухгалтера для налога на прибыль (ст. 313 314 НК РФ).

1.2 Содержание и оформление счетов-фактур осуществляется в соответствии с положениями ст.168,169. гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй НК РФ.

В соответствии с пунктом 6 ст. 169 НК РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то согласно п. 7 ст. 169 НК РФ суммы в счете-фактуре отражаются в иностранной валюте. Пункт 1 ст. 169 НК РФ позволяет выставлять счета-фактуры не только на бумаге, но и в электронном виде при условии согласия обеих сторон на обмен документами по каналам связи, что возможно только при техническом оснащении.

Счета-фактуры нумеруются в порядке возрастания номеров, начиная с начала календарного года.

1.3 Справка бухгалтера при ведении налогового учета выполняет функцию уточнения данных бухгалтерского учета. При этом можно выделить три вида корректировок данных бухгалтерского учета посредством справки бухгалтера:

1) справка бухгалтера обосновывает необходимость внесения исправительных записей в бухгалтерские учетные регистры в случае выявления ошибок;

2) при недостаточности информации, содержащейся в первичных учетных документах, справка бухгалтера служит основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета. В этих случаях справка бухгалтера сама является первичным учетным документом;

3) справка бухгалтера применяется для обобщения или группировки некоторых данных бухгалтерского учета в случаях, когда для этих целей не могут быть использованы регистры бухгалтерского учета. При этом справка бухгалтера применяется в качестве специальной разработочной таблицы как вспомогательный регистр бухгалтерского учета.

На оформление справки бухгалтера, как и на любой другой первичный учетный документ, распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" (п. 2 ,ст. 9).

2. Налог на имущество

2.1 При исчислении и уплате налога на имущество Общество руководствуется порядком, установленным гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, а начиная с 2013 года так же руководствуется правилами ст.374 НК РФ закрепленными Федеральным законом от 29 ноября 2012 года №202-ФЗ.

2.2 При исчислении налога на имущество, поставленного на учет до 01 января 2013 года налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества, учитываемого в составе основных средств по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации:

- 01 "Основные средства" (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");
- 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 "Амортизация основных средств");

С 2013 года все движимые основные средства налогом на имущество не облагаются.

2.3 Налогообложение объектов недвижимости осуществляется в следующем порядке.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

3. Транспортный налог

3.1 При исчислении и уплате транспортного налога организация руководствуется порядком установленным гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 28 "Транспортный налог"

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (п. 1 ст. 358 НК РФ).

4. Налог на добавленную стоимость

4.1 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

4.2 Обществом предусмотрено ведение аналитического на сч.90.03 учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

4.3 При определении налоговой базы выручка (расходы, являющиеся налоговой базой), полученные (понесенные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату определения налоговой базы (дату реализации товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав).

4.4 В случае возникновения положительной суммовой разницы, по договорам предусматривающих условие по которому оплата товаров (работ, услуг) производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте, эта сумма подлежит включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость на основании нормы, установленной подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 Кодекса в отношении сумм, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Суммы отрицательной суммовой разницы налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не уменьшает.

4.5 При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных лиц Общество руководствуется порядком исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами, который предусмотрен п.1-2 ст.161, п.4 ст.164, п.7 ст.170, п.3 и п.5 ст.171, п.4 ст.173, п.3-5 ст.174 Налогового кодекса.

4.6 Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по основным средствам применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. осуществлено на основании первичных документов, предусмотренных условиями контракта приобретение (товарная накладная, акт, ГТД).
- для основных средств, не являющихся предметом лизинга, одновременно должно быть соблюдено следующее условие - объект принят на учет в качестве основного средства.

4.7 Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. Размер вычетов в зависимости от курсовых разниц не корректируется.

В случаях, предусмотренных ст.172 НК РФ, дополнительным условием принятия сумм налога к вычету является их оплата (в т.ч. в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию, НДС, удержанного при исполнении функций налогового агента).

4.8 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные Обществом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

4.9 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав в отношении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрены иные условия для принятия налога к вычету, в том числе в случае получения имущества в качестве вклада в уставный капитал, Общество руководствуется требованиями законодательства.

4.10 Установить, что организуется отдельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств, в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых осуществляются (или планируется осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенными органами при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times В_0 / В_{\text{общ}}, \text{ где}$$

НДС_{облаг} – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

Д – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

В₀ – выручка (доходы) от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

$V_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между D и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
5. Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.
9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов (п.4 ст.170 НК РФ) на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

4.11 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ;

- в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

4.12 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

4.13 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.14 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.15 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.16 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется бухгалтерией организации.

5. Налог на прибыль организаций

5.1 При исчислении и уплате налога на прибыль Общество руководствуется порядком, установленным гл. 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ.

В Обществе организована система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

5.2 При исчислении налога на прибыль использовать регистры бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, по таким группам операций вести отдельные регистры налогового учета. Информация по начислению амортизации основных средств и расчета налога на прибыль отражается в регистрах налогового учета.

Для организации ведения регистров налогового учета применяется следующее компьютерное обеспечение: 1-С, Excel. Согласно п.1 ст. 230 НК РФ общество ведет регистр для расчета НДС. Регистр создается автоматически по форме, установленной программой.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

5.3 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации Общество относит следующие поступления:

- выполнения работ, оказания услуг;
- услуги по предоставлению финансового лизинга, финансового посредничества;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций.

В состав внереализационных доходов включаются все прочие полученные доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст.250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса РФ.

Доходы, полученные Обществом, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Внереализационными доходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Доходы, полученные Обществом, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится в соответствии со статьей 271 Налогового Кодекса.

Согласно п.6 ст.271 НК РФ по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. Процентные ставки рассматриваются в разрезе положений раздела V.I НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

2. Расходы для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда (п.5 ст.8, ст.12,57 и 58 ФЗ-212 от 24.07.2009, постановление Правительства РФ от 10 декабря 2012 года № 1276);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- иные расходы, непосредственно относящиеся на изготавливаемый продукт, выполняемую работу или оказываемую услугу.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст. 265 НК РФ.

Внереализационными расходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно с учетом принципа равномерного признания доходов и расходов.

Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы формируются в следующем составе: основное сырье и материалы; амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при оказании услуг; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда; страхование имущества, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; прочие расходы.

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

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

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

Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ учитывать в целях налогообложения равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре. Если в лицензионном договоре срок не установлен, указанные расходы распределять равномерно в течение планируемого срока использования данной программы, согласно приказа руководителя Общества в отношении каждой программы.

Взносы, по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы Общества по договорам оказания медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения признаются в следующем порядке, установленном п.1 ст.269 НК РФ:

Согласно п.1 ст.269 НК РФ расходами в целях налогообложения организация признает проценты по долговым обязательствам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженные в условных денежных единицах) в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ:

- по долговым обязательствам оформленным в рублях проценты учитываются в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ увеличенной в 1,8 раза,

- по валютным обязательствам лимит составляет 0,8 от ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В случае изменений Положений ст. 269 НК РФ в течение 2012 года используется скорректированная предельная величина процентов.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты признаются Обществом согласно п.4 ст.328 Налогового кодекса РФ. Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на внереализационные расходы.

Согласно п.8 ст.272 НК РФ, по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки. Ставки рассматриваются в разрезе положений раздела V.I НК РФ.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- услуги по предоставлению операций по основному виду деятельности;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- доходы от операций с амортизируемым имуществом;
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки;
- другие доходы, раздельный учет которых необходим в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

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

5.4 Общество не формирует следующие резервы:

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

Общество оценивает резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги подлежат включению в состав внереализационных расходов (пп.2 п.2 ст.265 НК РФ).

Безнадежной, согласно п.2 ст. 266НК РФ можно считать задолженность, по которой есть постановление судебного пристава об окончании исполнительного производства, либо когда установлено, что у дебитора нет активов, за счет которых можно взыскать долг.

5.5 В составе основных средств для целей налогообложения предусмотрено учитывать имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств (доходных вложений) ведется в разрезе инвентарных объектов.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из сумм фактических расходов на их приобретение (изготовление) доставку, доведение до состояния в котором они пригодны к использованию.

Порядок формирования стоимости объектов основных средств (доходных вложений) осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств (доходных вложений) расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ). В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) объектов основных средств (доходных вложений) осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется пропорционально их стоимости.

Оценка основных средств, стоимость, которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств (доходных вложений).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные основные средства включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом раздела V.I НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Основные средства, полученные в качестве вноса (вклада) в уставной капитал Общества, принимаются по их остаточной стоимости. Стоимость определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе), осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной капитал. Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, в целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом.

Первоначальная стоимость имущества изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в соответствии с договором и следующими первичными документами

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства от 12.09.08 № 673 для конкретной амортизационной группы.

Общество не применяет в налоговом учете механизм амортизационной премии в порядке, установленном п.9 ст. 258 НК РФ.

При проведении модернизации основного средства срок его полезного использования не изменяется и норма амортизации, установленная ранее при вводе в эксплуатацию этого объекта основного средства, не пересчитывается. Амортизация модернизированного основного средства производится до полного списания первоначальной стоимости объекта.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

При реализации основного средства уменьшаются доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного имущества;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и т.п.).

Если остаточная стоимость основного средства, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком и включается в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной, в соответствии с установленным сроком полезного использования, амортизации, включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в т.ч. основных средств, в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

5.6 В составе нематериальных активов для целей налогообложения организации предусмотрено учитывать приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые для оказания услуг (выполнении работ) или для управленческих нужд со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Расходы, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением:

- регистрационных сборов, таможенных и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- расходов на страховые взносы, начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются одновременно в составе прочих расходов, связанных с реализацией услуг.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы

включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений раздела V.I НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на расходы по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования (заработная плата работников, материальные и иные расходы).

Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

При реализации нематериальных активов Общество уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества. В целях налогообложения убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

5.7 Оценка сырья, материалов, покупных товаров.

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением, без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода (п.2 ст.254), учтенная в порядке, предусмотренном п.13 и п.20 ст.250 НК РФ в составе внереализационных доходов при оприходовании этих материальных ценностей.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Общества (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров Обществом применяется метод оценки по средней стоимости.

Оценка сырья, материалов по средней стоимости производится по каждой группе (виду, номенклатурному номеру) сырья, материалов.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и учитывается в целях налогообложения.

5.8 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и необращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на

операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации предприятия – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то организация для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ. На операции с собственными долговыми бумагами Общества положения ст.280 НК РФ не распространяются. Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) Обществом.

5.9 Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, понесенные в предыдущих годах, подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

Общество переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Общество переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

5.10 Базой для исчисления налога на прибыль служит прибыль Общества.

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам отчетного (налогового) периода в федеральный бюджет производится по месту нахождения Общества.

В соответствии со статьей 286 НК РФ сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

По окончании каждого отчетного и налогового периода Общество представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию.

**Директор
ООО ВТБ Лизинг Финанс**

Черныш П.Ю.

ПРИКАЗ № 113

Об учетной политике предприятия на 2014 год.

г. Москва

31 декабря 2013г.

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106Н, а также в соответствии с положениями и нормами, содержащимися в налоговом законодательстве ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике ООО ВТБ Лизинг Финанс на 2014 год.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2014 ГОД ООО ВТБ ЛИЗИНГ ФИНАНС

Бухгалтерский учет

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
4.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	9
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
6.	ДОХОДЫ	11
7.	РАСХОДЫ	12
8.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ И ЗАТРАТ ПО ИХ ОБСЛУЖИВАНИЮ	14
9.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	16
10.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	16
11.	БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	16
12.	ПРОЧЕЕ	16

Налоговый учет

1.	ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	19
2.	НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	20
3.	ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	20
4.	НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	20
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	24

Бухгалтерский учет

1. Общие положения

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н (с изменениями и дополнениями), Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.08 г. N 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н и другими нормативными (инструктивными) материалами с учетом последующих изменений и дополнений в них.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерской службой. Функции бухгалтерской службы выполняются бухгалтерией, которая является структурным подразделением предприятия и возглавляется главным бухгалтером.

Бухгалтерия имеет организационно-штатную структуру. В случае производственной необходимости штат бухгалтерии может расширяться при сохранении принципов единоначалия и иерархичности.

Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерской службе.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета способом двойной записи Общество использует рабочий план счетов бухгалтерского учета, прилагаемый к настоящему приказу, разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94Н.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета и обработки учетной информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.0», а также офисных программ общего назначения, входящих в состав программного пакета «MS Office».

Общество ежемесячно формирует и оформляет регистры бухгалтерского учета в электронном виде, то есть ведет их в компьютерной программе. Согласно п.4 ст.10 Федерального закона 402-ФЗ перечень реквизитов бухгалтерских регистров содержит:

- наименование регистра,
- наименование Общества,
- дату начала и окончания ведения регистра,
- хронологическую и систематическую группировку объектов бухгалтерского учета,
- величину денежного измерения объекта бухгалтерского учета,
- наименование должностей работников, ответственных за ведение регистра.

Исправления в регистр вносят только те сотрудники компании, которые отвечают за ведение бухгалтерского регистра.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) в рублях и копейках.

Для формирования фактов хозяйственной деятельности Общество применяет унифицированные формы первичных документов без введения дополнительных реквизитов по следующим разделам учета:

- учет труда и его оплаты - утверждены Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г.

№1 по согласованию с Минфином России, Минэкономразвития России и Минтруда России:

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма № Т-1),

Личная карточка работника (форма № Т-2),

Штатное расписание (форма № Т-3),

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма № Т-5),

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-6),

Расчет заработной платы, причитающейся за отпуск (форма № Т-60),

График отпусков (форма № Т-7),

Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма № Т-8),

Расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма № Т-61),

Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма № Т-9),

Командировочное удостоверение (форма № Т-10),

Служебное задание для направления в командировку и Отчет о его выполнении (форма № Т-10а),

Табель учета рабочего времени (форма № Т-13),

Платежная ведомость (форма № Т-53),

Лицевой счет (форма № Т-54а).

Авансовый отчет (форма №АО-1) - утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55;

- учету основных средств – утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 по согласованию с Минфином России и Минэкономразвития России:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1),

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № ОС-1а),

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б),

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2),

Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4),

Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а),

Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4б),

Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6),

Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № ОС-6а),

Инвентаризационная опись основных средств (форма № ИНВ-1) – утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономики России;

- учет нематериальных активов - утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономики России:

Карточка учета нематериальных активов (форма № НМА-1),

Инвентаризационная опись нематериальных активов (форма N ИНВ-1а)- утверждена Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России;

- учет материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов - утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Доверенность (форма N М-2),
Требование-накладная (форма N М-11),
Карточка учета материалов (форма N М-17),
Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-2),
Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов (форма N МБ-4);

- учету кассовых операций - утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Приходный кассовый ордер (форма N КО-1),
Расходный кассовый ордер (форма N КО-2),
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма N КО-3),
Кассовая книга (форма N КО-4);

- учет торговых операций (общих) - утверждены Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998г. N 132 по согласованию с Минфином России и Минэкономике России:

Товарная накладная (форма N ТОРГ-12),
Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма N ТОРГ-13).

С учетом того, что формы акта об оказании услуг и справки бухгалтера не содержатся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, на их оформление, как и на любой другой первичный учетный документ распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете", в том числе и п. 2 его ст. 9. Акт об оказании услуг и справка бухгалтера должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете", а именно:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи и Ф.И.О. указанных лиц.

Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица Общества, которые оформляются отдельным приказом руководителя.

В случае если договор либо дополнительное соглашение к договору, заключенному с контрагентом предусматривает составление первичных документов по формам, отличных от установленным учетной политикой Общества, применять формы первичных документов, установленные в указанном договоре или дополнительном соглашении к договору.

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней при условии оформления отчетов по их использованию, и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов в Обществе осуществляется внутривладельческий контроль за всеми фактами хозяйственной жизни.

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Осуществление безналичных расчетов предусмотрено п. 1 ст. 862 части второй ГК РФ. Безналичные расчеты допускаются платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов. Общество обязано хранить первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Особенности документооборота в отношении отдельных сделок могут быть установлены Обществом в соответствующих договорах, но не могут противоречить требованиям действующего законодательства.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

2. Основные средства

2.1 Общие положения:

Обществом к бухгалтерскому учету, в качестве основных средств, принимаются активы, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд предприятия;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- объекты основных средств стоимостью не более 40 000 (Сорок тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобные издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.

2.2 В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки.

2.3 Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

2.4 В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.5 При приобретении основных средств с организацией-продавцом оформляется акт по форме:

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Оценка основных средств

2.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения основных средств и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования основных средств и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.7 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

2.8 Принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также изменение первоначальной стоимости их при достройке, дооборудовании и реконструкции отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.9 Проводить переоценку основных средств на конец отчетного года (п.15 ПБУ 6/01). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Амортизация основных средств

2.10 Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При этом начисление амортизации производится линейным способом.

2.11 При определении сроков полезного использования объектов основных средств Общества самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования при оформлении акта ввода в эксплуатацию объектов основных средств.

3. Нематериальные активы

3.1 Учет объектов НМА ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

3.2 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3 Нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

3.4 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

3.5 Амортизация по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3.6 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

3.7 Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

3.8 Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

В случае, когда срок полезного использования по нематериальным активам не может быть определен, амортизация по ним не начисляется. Согласно ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений» сроки полезного использования нематериальных активов и иных амортизируемых активов являются оценочными значениями. При этом ПБУ14/2007 уже предусматривает ежегодное уточнение сроков полезного использования как оценочного значения нематериальных и иных амортизируемых активов. Изменением оценочных значений является изменение срока полезного использования нематериальных и иных амортизируемых активов. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности эта информация подлежит раскрытию.

3.9 Проводить переоценку нематериальных активов на конец отчетного года (п.17 ПБУ 14/2007). Результаты переоценки учитывать обособленно и относить на финансовый результат в качестве прочих доходов и расходов. Раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

4. Материально-производственные запасы

4.1. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4.2. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

4.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.4. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

4.5. К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения предприятия, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

4.6. Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

4.7. В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы материально-производственных запасов.

4.8. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Списание материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете производится по себестоимости каждой единицы первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

5. Дебиторская задолженность

5.1 Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, в том числе рассматриваются сомнительные долги по займам и перечисленным авансам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

5.2 Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность перед Обществом, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором. Дебиторская задолженность также включается в резерв, если Общество располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных оснований списать такой долг. Сумма долга,

направленная в резерв отражается проводкой дебет 91 «Прочие расходы» кредит 63 «Резерв по сомнительным долгам».

5.3 Величина резерва сомнительной задолженности является оценочным значением, что позволяет уточнять сумму резерва как минимум каждую отчетную дату, то есть ежеквартально на основе аналитических данных. Также не реже, чем раз в год перед составлением годовой отчетности Общество проводит инвентаризацию дебиторской задолженности.

5.4 Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу путем экспертной оценки в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и вероятности погашения долга полностью, а также обеспечения залогом, поручительством, банковской гарантией.

5.5 Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

5.6 В активе баланса дебиторская задолженность, по которой созданы резервы сомнительных долгов, показывается за вычетом резерва, в пассиве же сумма резерва не отражается. Сумма резерва по сомнительным долгам находит отражение только в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

6. Доходы

6.1 Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 N 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010г., 27 апреля 2012г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

6.2 Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

с) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

д) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

е) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

6.3 Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

6.4 Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

6.5 Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

6.6 Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих доходов (п.34 ПБУ 19/02).

Доходы Общества от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем Обществу, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Обществу эмитентом (векселедателем). При этом в доход Общества от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее начисленные в бухгалтерском учете.

Купонный (процентный) доход, начисленный по долговым ценным бумагам, отражается в составе прочих доходов исходя из сумм, причитающихся к получению в соответствии с условиями долгового обязательства.

6.7 Доходы в бухгалтерском и учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов.

7. Расходы

7.1 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе – расходы, связанные с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций. К расходам, связанным с осуществлением текущих, финансовых и инвестиционных операций, относятся:

- вознаграждения, выплаченные профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- проценты по долговым обязательствам, средства от возникновения которых использованы при осуществлении финансовых и (или) инвестиционных операций;
- вознаграждения банкам, платежным агентам и т.п.

В случае, если затраты по условиям договора возмещаются третьим лицом, их сумма в состав расходов не включается.

7.2 Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

7.3 Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

7.4 Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

7.5 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

7.6 При оплате приобретаемых материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

7.7 Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

7.8 При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и (или) кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью продукции (товаров), полученной Обществом. Стоимость продукции (товаров), полученной Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция (товары).

7.9 В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина оплаты и (или) кредиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего выбытию. Стоимость актива, подлежащего выбытию, устанавливаются исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

7.10 При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- a) материальные затраты;
- b) затраты на оплату труда;
- c) отчисления на социальные нужды;
- d) амортизация;
- e) прочие затраты.

7.11 Установить следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца);
- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент окончания отчетного периода (месяца).

7.12 Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Установить, что расходы на транспортировку и упаковку включаются в расходы на продажу по торгово-закупочной деятельности, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора.

7.13 Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на расходы в течение срока, к которому они относятся. В состав расходов будущих периодов включить следующие расходы:

- программное обеспечение, полученное в результате заключения лицензионного соглашения;
- вознаграждение за неисключительные права за использование знаков обслуживания, полученное в результате заключения лицензионного соглашения.

Если выплаты правообладателю осуществляются путем уплаты разового фиксированного платежа, в бухгалтерском учете следует показать расходы будущих периодов (счет 97) и списывать их в течение срока действия лицензионного договора. В случае если срок действия лицензии договором не установлен, пользователь обязан установить такой срок самостоятельно и утвердить его приказом руководителя Общества.

7.14 Установить, что затраты на текущий и капитальный ремонты собственных основных средств и арендуемых основных средств, а также технический осмотр и уход относятся на расходы на продажу по фактически произведенным расходам в том отчетном периоде, в котором они произведены.

7.15 Установить, что списание управленческих и коммерческих расходов производится полностью в себестоимости продаж того отчетного периода, в котором они осуществлены.

7.16 Расходы в бухгалтерском учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов.

7.17 Расходы от реализации (погашения) ценных бумаг и иных финансовых вложений признаются в составе прочих расходов (п.34 ПБУ 19/02).

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги.

8. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

8.1 Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

8.2 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Общество производит в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

8.3 Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, комиссии по аккредитивам.

- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Проценты могут включаться в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита) в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного включения.

Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты по кредитам (займам), привлеченным для приобретения инвестиционных активов, включаются в их стоимость в порядке, предусмотренном разделом 2 настоящей учетной политики.

8.4 Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (за исключением задолженности по долговым ценным бумагам).

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность и включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа.

Проценты по причитающемуся к оплате векселю по собственным векселям Общества отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

В случае досрочного выкупа векселей с целью их погашения, сумма начисленного дисконта корректируется исходя из размера фактической выплаты в следующем порядке:

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в текущем отчетном периоде, излишне начисленный дисконт сторнируется;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в большей сумме в предшествующем отчетном периоде, в составе прочих расходов отражается разница между начисленным и фактически выплаченным дисконтом;

- если сумма начисленного дисконта была отражена в бухгалтерском учете в меньшей сумме, разница между фактической выплатой и начислением отражается в составе прочих расходов в момент их осуществления.

9. Способы оценки имущества

9.1 Оценка имущества и обязательств отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

9.2 Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного Обществом - по стоимости его изготовления.

9.3 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

9.4 Бухгалтерский учет по валютным счетам и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

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

10.1 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 “Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте”.

10.2 Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. По мере ее принятия к бухгалтерскому учету, курсовая разница зачисляется на финансовые результаты Общества либо подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

11. Бухгалтерская отчетность.

11.1 Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11.2 Формы бухгалтерской отчетности определены приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года “О бухгалтерском учете».

11.3 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах определяют детализацию показателей по статьям отчетов. Содержание пояснений определяются с учетом приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н и ПБУ 4/99.

12. Прочее

12.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (приказ Минфина России от 28.06.2010 г. №63Н (ПБУ 22/2010)).

1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов (п.3 ПБУ 22/2010).

2. Сумма выявленной ошибки подлежит отнесению на счет 84 «Нераспределенная прибыль» п. 9 ПБУ 22/2010 только в случае, если:

- ошибка является существенной, исходя из уровня существенности, предусмотренного учетной политикой Общества,
- ошибка выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за год, в котором была допущена данная ошибка.

Следовательно, в иных случаях счет 84 «Нераспределенная прибыль» при исправлении ошибок затрагиваться не должен.

В частности, для исправления несущественных ошибок, которые уже не могут быть исправлены путем совершения записей по соответствующим счетам бухгалтерского учета, может использоваться счет 91 «Прочие доходы и расходы».

На этом же счете могут продолжаться учитываться и те операции, которые необходимо отражать в связи с поступлением новой информации о ранее состоявшихся и не отраженных в бухгалтерском учете фактах, когда это не является ошибкой.

12.2 Установить, что по окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12.3 Порядок формирования и использования сумм добавочного капитала определяет общее собрание участников Общества.

12.4 Установить, что оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем, и положением о премировании, утвержденным Советом директоров.

12.5 Согласно разделам ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" определить условия признания и величину оценочного обязательства.

Установить следующий порядок оценки величины резерва по отпускным:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала,

- основная сумма резерва рассчитывается с учетом неиспользованных дней отпуска на конец каждого квартала в разрезе среднего заработка каждого сотрудника Общества,

- основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов в разрезе заработной платы каждого сотрудника Общества.

Аналитический учет вести по счету 96 "Оценочные обязательства". Начисление сумм проводить в течение года в корреспонденции со счетами учета затрат общества. При фактических расчетах по обязательству, которое было признано оценочным, в бухгалтерском учете отражать суммы затрат, связанных с выполнением признанных обязательств в корреспонденции с дебетом счета 96 "Оценочные обязательства". Избыточные суммы признанных оценочных обязательств после погашения указанных обязательств отражаются по дебету счета 96 "Оценочные обязательства" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы".

12.6 Установить, что таможенные пошлины, уплаченные при покупке материалов или основных средств в бухгалтерском учете учитываются в первоначальной стоимости материалов и основных средств.

12.7 Представление информации по сегментам является обязательным для эмитентов, публично размещающих ценные бумаги (раздел 1 ПБУ 12/2010, приказ Минфина России от 08.11.2011 143н). Общество ведет один вид деятельности и не имеет структурных подразделений. Выделяется единственный сегмент (п.6 а) Положения). При выделении нескольких сегментов

будут представлены характеристики для получения полной информации по сегментам, что позволит определить является ли сегмент отчетным (п.п.10-14 Положения) и произвести оценку показателей и раскрытие отчетного сегмента (разделы IV, V ПБУ12/2010).

12.8 Установить, согласно ПБУ 23/2010 (Приказы Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н, 05.10.2011г. №124н) правила составления отчета о движении денежных средств, позволяющие характеризовать изменения в финансовом положении Общества. Согласно Положению необходимо:

- классифицировать денежные потоки Общества на текущие, инвестиционные и финансовые, в соответствии с (п.п.8-10 ПБУ 23/2010);
- отражать денежные потоки, а именно платежи Общества и поступление в Общество денежных средств и денежных эквивалентов, в отчете о движении денежных средств;
- выделять платежи и поступления от одной операции, которые могут относиться к разным видам денежных потоков (п.13 ПБУ 23/2010);
- выделять операции, когда денежных потоков не возникает (п.6 Положения);
- раскрывать состав денежных средств и денежных эквивалентов и представлять увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

12.9 Установить, что при ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

12.10 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в следующем порядке:

- стоимость финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения»,
- при этом, стоимость формируется исходя из всех расходов, связанных с их приобретением и осуществленных до момента перехода прав на такие финансовые вложения к Обществу,

- проценты по кредитам (займам), привлеченным с целью приобретения финансовых вложений, в их стоимость не включаются.

Изменение стоимости финансовых вложений осуществляется в следующих случаях:

- корректировки текущей рыночной стоимости в соответствии с п.20 ПБУ 19/02;
- переоценки ценных бумаг на отчетную дату, номинированных в иностранной валюте, в соответствии с п.7 ПБУ 3/2006.

В целях организации бухгалтерского учета суммы переоценки учитываются обособленно.

По долговым ценным бумагам, текущая рыночная стоимость которых не определяется, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в состав доходов равномерно не включается (п.21 ПБУ 19/02).

12.11 Раскрытие информации о связанных сторонах согласно ПБУ 11/2008 определяет перечень лиц, являющихся связными сторонами предприятия, принцип включения в этот перечень юридических и физических лиц и порядок построения информации, подлежащий раскрытию Обществом. Информацию о связанных сторонах Общество объявляет в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

12.12 При выбытии финансовых вложений их списание осуществляется по методу ФИФО.

12.13 При изменении ставки налога на прибыль, величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету. Возникшую в итоге разницу необходимо отнести на

счет прибылей и убытков (п.п. 14,15 ПБУ 18/02). В отчете о финансовых результатах отражаются изменения отложенных налоговых активов и обязательств (п.24 ПБУ 18/02). Причины возникновения изменений необходимо раскрыть в пояснениях к бухгалтерской отчетности (п.25 ПБУ 18/02).

Налоговый учет

1. Первичные документы налогового учета

1.1 Установить, что первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета, так как порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то регистры бухгалтерского учета соответствуют регистрам налогового учета и, следовательно, объекты, учтенные в регистрах, будут учтены для исчисления налоговой базы в размерах и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете, так и налоговом учете.

Общество в целях налогового учета применяем следующие первичные налоговые документы:

- счета-фактуры для НДС (ст. 168, 169 НК РФ (постановление 1137 от 26.12.2011г.);
- налоговые карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц для НЛФЛ (п.5 ст.266 и ст. 230 НК РФ, приказ Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 17.11.2010 N ММВ-7-3/611@);
- карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов (письма ПФР от 26 января 2010 г. N АД-30-24/691, ФСС России от 14 января 2010 г. N 02-03-08/08-56П);
- справки бухгалтера для налога на прибыль (ст. 313 314 НК РФ).

1.2 Содержание и оформление счетов-фактур осуществляется в соответствии с положениями ст.168,169. гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" части второй НК РФ.

В соответствии с пунктом 6 ст. 169 НК РФ установлено, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества. В случае, если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то согласно п. 7 ст. 169 НК РФ суммы в счете-фактуре отражаются в иностранной валюте. Пункт 1 ст. 169 НК РФ позволяет выставлять счета-фактуры не только на бумаге, но и в электронном виде при условии согласия обеих сторон на обмен документами по каналам связи, что возможно только при техническом оснащении.

Счета-фактуры нумеруются в порядке возрастания номеров, начиная с начала календарного года.

1.3 Справка бухгалтера при ведении налогового учета выполняет функцию уточнения данных бухгалтерского учета. При этом можно выделить три вида корректировок данных бухгалтерского учета посредством справки бухгалтера:

1) справка бухгалтера обосновывает необходимость внесения исправительных записей в бухгалтерские учетные регистры в случае выявления ошибок;

2) при недостаточности информации, содержащейся в первичных учетных документах, справка бухгалтера служит основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета. В этих случаях справка бухгалтера сама является первичным учетным документом;

3) справка бухгалтера применяется для обобщения или группировки некоторых данных бухгалтерского учета в случаях, когда для этих целей не могут быть использованы регистры бухгалтерского учета. При этом справка бухгалтера применяется в качестве специальной разработочной таблицы как вспомогательный регистр бухгалтерского учета.

На оформление справки бухгалтера, как и на любой другой первичный учетный документ, распространяются требования Федерального закона "О бухгалтерском учете" (п. 2 ,ст. 9).

2. Налог на имущество

2.1 При исчислении и уплате налога на имущество Общество руководствуется порядком, установленным гл.30 «Налог на имущество организаций» НК РФ, а начиная с 2014 года так же руководствуется правилами ст.375, ст. 378.2 НК РФ закрепленными Федеральным законом от 02 ноября 2013 года №307-ФЗ.

3. Транспортный налог

3.1 При исчислении и уплате транспортного налога организация руководствуется порядком установленным гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 28 "Транспортный налог"

Объектом налогообложения признаются зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (п. 1 ст. 358 НК РФ).

4. Налог на добавленную стоимость

4.1 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по методу начисления (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

4.2 Обществом предусмотрено ведение аналитического на сч.90.03 учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам.

4.3 При определении налоговой базы выручка (расходы, являющиеся налоговой базой), полученные (понесенные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату определения налоговой базы (дату реализации товаров, работ, услуг, передачи имущественных прав).

4.4 При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных лиц Общество руководствуется порядком исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами, который предусмотрен п.1-2 ст.161, п.4 ст.164, п.7 ст.170, п.3 и п.5 ст.171, п.4 ст.173, п.3-5 ст.174 Налогового кодекса.

4.5 Для принятия к вычету налога в общем случае необходимо соблюдение следующих условий:

- 1) приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления облагаемых НДС операций;
- 2) наличие надлежаще оформленного счета-фактуры;
- 3) принятие товаров (работ, услуг) к учету.

Вычет НДС по основным средствам применяется, когда одновременно выполнены следующие условия:

- имеется надлежаще оформленный счет-фактура от Продавца;
- приобретение объектов основных средств, оборудования и т.д. осуществлено на основании первичных документов, предусмотренных условиями контракта приобретение (товарная накладная, акт, ГТД).
- объект принят на учет в качестве основного средства.

4.6 Установить, что при приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав. Размер вычетов в зависимости от курсовых разниц не корректируется.

В случаях, предусмотренных ст.172 НК РФ, дополнительным условием принятия сумм налога к вычету является их оплата (в т.ч. в отношении НДС, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию, НДС, удержанного при исполнении функций налогового агента).

4.7 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные Обществом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления.

4.8 Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав в отношении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрены иные условия для принятия налога к вычету, в том числе в случае получения имущества в качестве вклада в уставный капитал, Общество руководствуется требованиями законодательства.

4.9 Установить, что организуется отдельный учет операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, и не облагаемых таковым в соответствии с ст.149 НК РФ, а также не являющихся объектом налогообложения в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ. К не облагаемым налогом операциям относятся, в том числе, операции реализации ценных бумаг, операции по получению средств, в счет погашения долговых ценных бумаг, суммы начисленного купонного дохода, проценты, начисленные к получению по предоставленным займам.

В тех налоговых периодах, в которых осуществляются (или планируется осуществлять) не облагаемые налогом операции, учет «входного» НДС, предъявленного по товарам (работам, услугам, имущественным правам), либо уплаченного таможенным органам при ввозе товаров на территорию РФ, связанным с такими операциями, осуществляется отдельно. Его сумма включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, и

учитывается при исчислении налога на прибыль. Не учитывается отдельно и принимается к вычету «входной» НДС, относящийся к операциям выбытия ценных бумаг в случаях, когда они выступают средством платежа (приобретаются с целью последующей передачи в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

По товарам, работам, услугам, имущественным правам, стоимость которых включена в состав общехозяйственных или иных аналогичных расходов, связанных как с облагаемыми, так и с не облагаемыми операциями (операциями, не являющимися объектом налогообложения), отдельный учет предъявленного НДС осуществляется в следующем порядке:

1. В течение налогового периода (квартал) НДС по таким товарам, работам, услугам, имущественным правам, учитывается обособленно на счете 19.
2. По итогам налогового периода определяется перечень товаров, работ, услуг, имущественных прав, включенных в состав общехозяйственных и иных аналогичных расходов, но не связанных с осуществлением не облагаемых налогом операций. Такой НДС принимается к вычету в общеустановленном порядке.
3. Оставшиеся на сч.19 суммы «входного» НДС подлежат распределению между облагаемыми и не облагаемыми налогом операциями исходя из пропорции:

$$\text{НДС}_{\text{облаг}} = Д \times V_o / V_{\text{общ}}$$
, где

$\text{НДС}_{\text{облаг}}$ – сумма НДС, относящегося к облагаемым налогом операциям;

$Д$ – сумма НДС, отраженная по дебету обособленного сч.19., подлежащая распределению;

V_o – выручка (доходы) от отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, облагаемых налогом, фактически отраженная в регистрах бухгалтерского учета за налоговый период (квартал). При этом под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ).

$V_{\text{общ}}$ – выручка от всех операций отгрузки товаров, работ, услуг, имущественных прав, в т.ч. начисленный купонный доход, как облагаемых, так и не облагаемых налогом, за налоговый период (квартал). Под отгрузкой понимается в т.ч. и физическая передача (п.4 ст.170 НК РФ). При этом к ней не относится стоимость ценных бумаг, переданных третьим лицам в качестве средства платежа, но включаются суммы, полученные в погашение долговых ценных бумаг.

4. Сумма, относящаяся к необлагаемым операциям ($\text{НДС}_{\text{необлаг}}$), рассчитывается как разность между $Д$ и $\text{НДС}_{\text{облаг}}$.
5. Сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ включается в стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав, операции реализации которых не облагаются налогом. Сумма $\text{НДС}_{\text{облаг}}$ принимается к вычету в общеустановленном порядке.
6. При этом, сумма $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$ распределяется между операциями реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг на ОРЦБ, операциями по реализации (погашению) не обращающихся ценных бумаг и прочими операциями, не облагаемыми НДС (не являющимися объектами налогообложения). Распределение осуществляется пропорционально выручке от осуществления таких операций. Впоследствии соответствующие суммы $\text{НДС}_{\text{необлаг}}$, указанные в п.6, учитываются при исчислении прибыли (убытка) от операций реализации (погашения) ценных бумаг в соответствии с ст.280 НК РФ.
7. В книге покупок счета-фактуры отражаются в соответствующей пропорции (в части, приходящейся на облагаемые налогом операции).
8. В случае, если счета-фактуры по отраженному на обособленном сч.19. НДС не соответствуют требованиям ст.169 НК РФ и не могут быть исправлены до составления

налоговой декларации за соответствующий налоговый период, подтвержденный ими НДС не включается в состав вычетов (и в книгу покупок). Впоследствии, после внесения исправлений, такой НДС принимается к вычету на основании уточненных налоговых деклараций.

9. Если в следующих налоговых периодах будут выявлены ошибки в расчете распределения или ошибки в суммах распределяемого НДС, осуществляется соответствующий перерасчет и полученная корректировка отражается в уточненной налоговой декларации.

Аналогичный порядок распространяется на суммы, уплаченные при осуществлении функций налогового агента, а также уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

В случае, если в каком-либо налоговом периоде (квартале) сумма расходов, отраженная в бухгалтерском учете, относящихся к не облагаемым операциям, не превышает 5% расходов (п.4 ст.170 НК РФ) на облагаемые и не облагаемые операции, весь «входной» НДС принимается к вычету. При расчете соотношения не учитываются расходы на приобретение ценных бумаг, приобретенных для расчета за товары, работы, услуги, имущественные права (как средства платежа).

В случае, если сумма расходов была определена неверно и данная ошибка выявлена в последующих периодах, осуществляется перерасчет соотношения понесенных расходов и, при необходимости, предоставляется уточненная налоговая декларация.

4.10 Восстановление НДС, принятого ранее к вычету, осуществляется в следующих случаях:

- в случае, когда объекты капитального строительства начинают использоваться для операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ, в течение срока амортизации, но не позднее, чем через 15 лет со дня ввода в эксплуатацию объекта (п.6 ст.171 НК РФ);

- в случае передачи в качестве вклада в уставный капитал имущества, имущественных прав, нематериальных активов (такой НДС предъявляется организации, в уставный капитал которого осуществляется вклад);

- в случае использования товаров (работ, услуг) для осуществления операций, указанных в п.2 ст.170 НК РФ;

- в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При исчислении налога на прибыль суммы восстановленного налога включаются в состав прочих расходов.

4.11 Контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 Налогового кодекса РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на руководителя предприятия.

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

4.12 Уплата НДС и предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально.

4.13 Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.14 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

- Директор;
- Заместитель директора;
- Главный бухгалтер.

4.15 Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется бухгалтерией организации.

5. Налог на прибыль организаций

5.1 При исчислении и уплате налога на прибыль Общество руководствуется порядком, установленным гл. 25 «Налог на прибыль организации» НК РФ.

В Обществе организована система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации.

5.2 При исчислении налога на прибыль использовать регистры бухгалтерского учета. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, по таким группам операций вести отдельные регистры налогового учета. Информация по начислению амортизации основных средств и расчета налога на прибыль отражается в регистрах налогового учета.

Для организации ведения регистров налогового учета применяется следующее компьютерное обеспечение: 1-С, Excel. Согласно п.1 ст. 230 НК РФ общество ведет регистр для расчета НДС. Регистр создается автоматически по форме, установленной программой.

В качестве первичного документа используются также справки бухгалтера. В случае, если полученные документы составлены в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иных государствах, такие документы принимаются к учету без изменений (ст.252 НК РФ, ст.313 НК РФ). Перевод документов на русский язык осуществляется Обществом в случаях, предусмотренных законодательством, а также по требованию налоговых органов (ст.312 НК РФ, ст.89 НК РФ).

В целях налогообложения документы, являющиеся основаниями для отражения информации в налоговом учете, хранятся не менее 5 лет (п.1 ст.23 НК РФ). В случае, если первичные или иные документы содержат информацию, используемую в течение более чем одного налогового периода, срок хранения таких документов продлевается на количество этих налоговых периодов (п.4 ст.283 НК РФ, ст.314 НК РФ).

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

5.3 Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

1. Доходы для целей налогообложения подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы.

К доходам от реализации Общество относит следующие поступления:

- выполнения работ, оказания услуг;
- услуги по предоставлению финансового лизинга, финансового посредничества;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций.

В состав внереализационных доходов включаются все прочие полученные доходы Общества, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст.250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Налогового Кодекса РФ.

Доходы, полученные Обществом, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Внереализационными доходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются доходы в виде положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Доходы, полученные Обществом, стоимость которых выражена в условных единицах, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Пересчет указанных доходов производится в соответствии со статьей 271 Налогового Кодекса.

Согласно п.6 ст.271 НК РФ по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец месяца соответствующего отчетного периода. Процентные ставки рассматриваются в разрезе положений раздела V.I НК РФ. Заимствования Общества на предмет соответствия цен рыночному уровню производится на основании общей методологии ценообразования Общества, в частности по применению метода сопоставимых рыночных цен.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по приобретенным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий долгового обязательства, периода и ставки независимо от факта получения купонного дохода от заемщика.

2. Расходы для целей налогообложения подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг);
- суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда (п.5 ст.8, ст.12,57 и 58 ФЗ-212 от 24.07.2009, постановление Правительства РФ от 10 декабря 2012 года № 1276);
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- иные расходы, непосредственно относящиеся на изготавливаемый продукт, выполняемую работу или оказываемую услугу.

В состав внереализационных расходов включаются все экономически обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией, перечень которых установлен ст. 265 НК РФ.

Внереализационными расходами (пп.11 ст.250 НК РФ) признаются расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)).

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно с учетом принципа равномерного признания доходов и расходов.

Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы формируются в следующем составе: основное сырье и материалы; амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при оказании услуг; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; суммы страховых взносов, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда; страхование имущества, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг; прочие расходы.

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

Представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода.

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

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, вознаграждение за неисключительные права за использование знаков обслуживания, полученные в результате заключения лицензионных соглашений учитывать в целях налогообложения равномерно в течение срока, установленного в лицензионном договоре. Если в лицензионном договоре срок не установлен, указанные расходы распределять равномерно в течение планируемого срока использования данной программы, согласно приказа руководителя Общества в разрезе каждого соглашения.

Взносы, по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы Общества по договорам оказания медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с

законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере не более 6% от суммы расходов на оплату труда.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения признаются в следующем порядке, установленном п.1 ст.269 НК РФ:

Согласно п.1 ст.269 НК РФ расходами в целях налогообложения организация признает проценты по долговым обязательствам (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженные в условных денежных единицах) в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ:

- по долговым обязательствам оформленным в рублях проценты учитываются в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ увеличенной в 1,8 раза,
- по валютным обязательствам лимит составляет 0,8 от ставки рефинансирования ЦБ РФ.

В случае изменений Положений ст. 269 НК РФ в течение 2012 года используется скорректированная предельная величина процентов.

В целях настоящего пункта под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условие об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Проценты признаются Обществом согласно п.4 ст.328 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца.

В случае если используются средства полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты, то расходы по обслуживанию указанных займов и кредитов отражаются в общем порядке с отнесением указанных затрат на внереализационные расходы.

Согласно п.8 ст.272 НК РФ, по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, в целях настоящей главы расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

НКД по выданным облигациям начисляется ежемесячно исходя из условий эмиссии, периода и ставки. Ставки рассматриваются в разрезе положений раздела V.I НК РФ.

Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- услуги по предоставлению операций по основному виду деятельности;
- доходы от осуществления финансовых и инвестиционных операций;
- доходы от операций с амортизируемым имуществом;
- доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки;
- другие доходы, раздельный учет которых необходим в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ.

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

5.4 Общество не формирует следующие резервы:

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

Общество оценивает резервы по сомнительным долгам.

Безнадежные долги подлежат включению в состав внереализационных расходов (пп.2 п.2 ст.265 НК РФ).

Безнадежной, согласно п.2 ст. 266НК РФ можно считать задолженность, по которой есть постановление судебного пристава об окончании исполнительного производства, либо когда установлено, что у дебитора нет активов, за счет которых можно взыскать долг.

5.5 В составе основных средств для целей налогообложения предусмотрено учитывать имущество, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (работ, услуг) или для управленческих нужд.

Налоговый учет основных средств (доходных вложений) ведется в разрезе инвентарных объектов.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату или изготовленных самостоятельно, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из сумм фактических расходов на их приобретение (изготовление) доставку, доведение до состояния в котором они пригодны к использованию.

Порядок формирования стоимости объектов основных средств (доходных вложений) осуществляется в соответствии с ст.257 НК РФ. Не включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств (доходных вложений) расходы на уплату страховой премии, расходы на оплату услуг банков, проценты по кредитам, курсовые и суммовые разницы, а также иные аналогичные расходы (ст.264 НК РФ, ст.265 НК РФ). В случае, если при приобретении (изготовлении, сооружении) объектов основных средств (доходных вложений) осуществлены расходы, связанные с несколькими объектами, их распределение между такими объектами осуществляется пропорционально их стоимости.

Оценка основных средств, стоимость, которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату перехода права собственности на объекты основных средств (доходных вложений).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные основные средства включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом раздела V.I НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Основные средства, полученные в качестве вноса (вклада) в уставной капитал Общества, принимаются по их остаточной стоимости. Стоимость определяется по данным налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество, с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе), осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной капитал. Капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, в целях налогового учета признаются амортизируемым имуществом.

Первоначальная стоимость имущества изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

Основные средства (доходные вложения) принимаются на учет на основании оформленного акта приемки-передачи имущества в соответствии с договором и следующими первичными документами

- в отношении зданий и сооружений – ОС-1а (по каждому передаваемому объекту);
- в отношении прочих основных средств – ОС-1 (оформляется по каждому объекту в случае, если предметом договора купли-продажи является не более одного объекта) или ОС-1б (оформляется на все приобретенные по договору объекты, если их количество превышает один объект).

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации основных фондов определяются по формуле:

$$K = (1/n) * 100\%,$$

где К – месячная норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования объекта основных средств, выраженный в месяцах.

Сумма месячных амортизационных отчислений определяется путем умножения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств на месячную норму амортизации. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию основного средства, в пределах, которые установлены Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (ст.258 НК РФ) и Постановлением Правительства от 12.09.08 № 673 для конкретной амортизационной группы.

Общество не применяет в налоговом учете механизм амортизационной премии в порядке, установленном п.9 ст. 258 НК РФ.

При проведении модернизации основного средства срок его полезного использования не изменяется и норма амортизации, установленная ранее при вводе в эксплуатацию этого объекта

основного средства, не пересчитывается. Амортизация модернизированного основного средства производится до полного списания первоначальной стоимости объекта.

Расходы на модернизацию основных средств первоначальной стоимостью менее 40 000 рублей, подлежат единовременному включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

При реализации основного средства уменьшаются доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость реализованного имущества;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и т.п.).

Если остаточная стоимость основного средства, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, то разница между этими величинами признается убытком и включается в состав прочих расходов, уменьшающих налоговую базу равными долями в течение срока, равного разнице между сроком полезного использования этого основного средства и фактическим сроком его эксплуатации.

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, а также суммы недоначисленной, в соответствии с установленным сроком полезного использования, амортизации, включаются в состав внереализационных расходов на дату составления акта о списании объекта основных средств.

Остаточная стоимость основных средств, переданных безвозмездно (в т.ч. основных средств, в виде неотделимых улучшений в объекты аренды, в случае, если договором аренды не предусмотрена компенсация), и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

5.6 В составе нематериальных активов для целей налогообложения организации предусмотрено учитывать приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые для оказания услуг (выполнении работ) или для управленческих нужд со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. В частности в составе нематериальных активов учитывается:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

Расходы, не отвечающие критериям признания нематериальных активов, включаются в состав прочих расходов (косвенных) в полной сумме на дату начала использования полученных результатов в деятельности, направленной на получение дохода.

Не включаются в состав нематериальных активов для целей налогообложения следующие объекты:

- организационные расходы;
- деловая репутация организации (включая интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду);
- не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов приобретенных за плату или созданных самостоятельно определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете, исходя из суммы фактических расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением:

- регистрационных сборов, таможенных и патентных пошлин, связанных с уступкой прав правообладателя;
- суммы, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- расходов на страховые взносы, начисленных на оплату труда сотрудников, участвующих в создании нематериальных активов.

Перечисленные расходы учитываются одновременно в составе прочих расходов, связанных с реализацией услуг.

Оценка нематериальных активов, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения Компанией прав на объекты нематериальных активов.

Нематериальные активы, полученные безвозмездно, принимаются к учету по нулевой стоимости. Для целей исчисления налога на прибыль указанные нематериальные активы включаются в состав внереализационных доходов исходя из документально подтвержденных рыночных цен с учетом положений раздела V.1 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета передающей стороны.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их стоимости (остаточной стоимости), которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода прав на указанные активы с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Первоначальная стоимость нематериальных активов увеличивается на расходы по доставке и доведению их до состояния, в котором они пригодны для использования (заработная плата работников, материальные и иные расходы).

Амортизация нематериальных активов в налоговом учете начисляется линейным методом. Нематериальные активы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного

соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

При реализации нематериальных активов Общество уменьшает доходы от таких операций на:

- остаточную стоимость нематериального актива;
- сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией (в т.ч. расходы на оценку и страхование).

Если остаточная стоимость нематериального актива, с учетом расходов связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества. В целях налогообложения убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого нематериального актива и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Остаточная стоимость нематериальных активов, переданных безвозмездно, и расходы, связанные с такой передачей, не уменьшают доходы Общества.

5.7 Оценка сырья, материалов, покупных товаров.

Стоимость сырья, материалов и покупных товаров, приобретенных за плату, определяется Обществом так же как в бухгалтерском учете исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением, без учета сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (исключением случаев, предусмотренных НК РФ).

Оценка сырья, материалов, покупных товаров, стоимость которых подлежит оплате в иностранной валюте, производится в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату приобретения организацией права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на сырье, материалы, покупные товары.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных при инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода (п.2 ст.254), учтенная в порядке, предусмотренном п.13 и п.20 ст.250 НК РФ в составе внереализационных доходов при оприходовании этих материальных ценностей.

Сырье, материалы и покупные товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал Общества (оплата акций), принимаются к учету в целях налогообложения исходя из их стоимости, которая определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставной (складочный) капитал.

Стоимость материально-производственных запасов, произведенных собственными силами, оценивается в соответствии со статьей 319 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов, товаров Обществом применяется метод оценки по средней стоимости.

Оценка сырья, материалов по средней стоимости производится по каждой группе (виду, номенклатурному номеру) сырья, материалов.

Если стоимость приобретения сырья, материалов, покупных товаров с учетом расходов, связанных с их реализацией, превышает выручку от реализации, разница между этими величинами признается убытком Общества и учитывается в целях налогообложения.

5.8 Учет операций с ценными бумагами в целях налогообложения осуществляется Обществом с учетом особенностей, установленных ст.277 НК РФ, ст.280 НК РФ, ст.329 НК РФ.

При приобретении ценных бумаг стоимость определяется исходя из стоимости ценной бумаги, установленной договором, с учетом затрат на их приобретение (п.2 ст.280 НК РФ). При приобретении прав на ценные бумаги путем внесения имущества в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ (товариществ) их цена приобретения устанавливается исходя из стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества по данным налогового учета с учетом иных расходов, связанных с его передачей (ст.277 НК РФ). Аналогичное положение распространяется на ценные бумаги, приобретенные на основании иных сделок при оплате неденежными средствами.

Расходы по хранению ценных бумаг, осуществлению прав по ним (расходы на услуги депозитария, брокера, представителей номинального держателя) к расходам, связанным с реализацией ценных бумаг, не относятся, а признаются в составе прочих расходов в соответствии с ст.272 НК РФ.

Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, увеличиваются на суммы расходов, не связанных с определенными видами деятельности (общехозяйственные расходы), распределяемыми на операции реализации ценных бумаг пропорционально полученной выручке в общем объеме выручки от иных видов деятельности (п.1 ст.272 НК РФ). Такие расходы участвуют при расчете прибыли (убытка) по соответствующим категориям ценных бумаг (обращающимся и необращающимся). Не распределяются общехозяйственные расходы на операции реализации ценных бумаг в случае, если они использовались в качестве средства платежа (передавались в соответствии с условиями договоров в оплату товаров, работ, услуг, имущественных прав).

В расходы от реализации ценных бумаг не включаются суммы переоценки ценных бумаг, в том числе произведенной в связи с изменением курса иностранной валюты. В расходы также не включается сумма НКД, ранее учтенного при налогообложении.

Доходы от реализации ценных бумаг определяются исходя из цены реализации с учетом процентного (купонного) дохода (при ликвидации предприятия – рыночной стоимости полученного имущества) за вычетом процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении. Цена реализации определяется в соответствии с ст.280 НК РФ, в том числе:

- в случае, если по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке, сделки совершались двумя и более организаторами торгов, то организация для каждой из сделок на основании приказа руководителя выбирает организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы при расчете рыночной цены (п.4 ст.280 НК РФ);

- в отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, при отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам Общество определяет цену реализации на основании отчетов оценщиков (п.6 ст.280 НК РФ).

Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг определяется Обществом отдельно по обращающимся и не обращающимся ценным бумагам и учитывается при расчете налога на прибыль в порядке, установленном п.10 ст.280 НК РФ. На операции с собственными долговыми бумагами Общества положения ст.280 НК РФ не распространяются. Порядок учета ценных бумаг не распространяется на долговые ценные бумаги, эмитированные (выданные) Обществом.

5.9 Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном п. 10 ст. 280 Налогового кодекса РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, понесенные в предыдущих годах, подлежат переносу на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ.

Общество переносит убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде или в нескольких предыдущих налоговых периодах, уменьшая налоговую базу отчетного периода на всю сумму либо часть суммы полученного убытка.

Общество переносит полученный убыток на будущее в течение 10-ти лет, следующих за налоговым периодом возникновения убытка. В случае, если Общество понесло убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в очередности возникновения убытков.

5.10 Базой для исчисления налога на прибыль служит прибыль Общества.

Исчисление и уплата сумм авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль, исчисленного по итогам отчетного (налогового) периода в федеральный бюджет производится по месту нахождения Общества.

В соответствии со статьей 286 НК РФ сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

По окончании каждого отчетного и налогового периода Общество представляет в налоговые органы по месту своего нахождения налоговую декларацию.

**Директор
ООО ВТБ Лизинг Финанс**

Черныш П.Ю.