

# **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРОМКАПИТАЛ»**

## **ПРИКАЗ №1У**

гМосква

31.12.2015г.

### **Об учетной политике предприятия на 2016 год**

#### **1. Общие положения.**

Исключительным видом деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Промкапитал» (далее Общество) является :

-консультирование по вопросам коммерческой деятельности, финансов и управления;

-маркетинговые исследования;

-посреднические услуги при купле-продаже товаров, ценных бумаг.

Основные задачи бухгалтерского учета:

-формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении,

- обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности,

-выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости Общества.

#### **2. Бухгалтерский учет.**

1.Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06 декабря 2011г., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н, бухгалтерскими стандартами ПБУ и рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. №94н.

2.Обработка информации по бухгалтерскому учету производится автоматизированным способом с использованием программы бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия».

#### **3. Учет финансовых вложений.**

Правовая база регулирования операций с финансовыми вложениями:

-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н,

-ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений», утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения классифицируются по группам следующим образом:

- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость,
- Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается по видам ценных бумаг следующим образом:

- Федеральные государственные ценные бумаги; муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги субъектов Федерации – одна серия в соответствии с условиями выпуска;
- Акции (в совокупности простые и привилегированные) – один эмитент;
- Облигации корпоративные (кроме государственных и муниципальных) – один эмитент;
- Паи ПИФов – один ПИФ;
- Векселя процентные – по каждому векселю;
- Векселя дисконтные – по каждому векселю;
- Депозитный сертификат – по каждому сертификату;
- Депозитный вклад – по каждому вкладу в банк;
- Доля в ООО – по каждому ООО;
- Предоставленные займы – по каждому займодавцу.

**Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату** – сумма фактических затрат на их приобретение, а именно:

- Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением;
- Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы,
- Все иные экономически обоснованные затраты, связанные с приобретением указанных финансовых вложений.

В случае несущественности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), на приобретение таких финансовых вложений по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, когда ценные бумаги были приняты к учету. Затраты считаются несущественными, если их общая сумма по одному договору за один месяц не превысит **5 %** от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу за тот же месяц.

#### **Последующая оценка финансовых вложений.**

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости ежеквартально путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка корпоративных, государственных, муниципальных облигаций производится с учетом накопленного купонного дохода.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты:

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (векселя), подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по расчетной стоимости ежеквартально.

#### **Выбытие финансовых вложений.**

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал Общества и пр.

Дата признания в учете факта выбытия финансовых вложений – дата единовременного прекращения условий, на основании которых указанные финансовые вложения были приняты к учету.

Организатор торгов	Вид ЦБ	Покупка	Реализация
НЕОРЦБ	Облигации Акции	<b>Дата совершения сделки – дата перехода права собственности на ценную бумагу, т.е. дата поставки ЦБ покупателю.</b> Права, закрепленные эмиссионной ценной бумагой, переходят к их приобретателю с момента перехода прав на эту ценную бумагу, т.е. с момента внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя (№ 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»)	
НЕОРЦБ	Векселя	<b>Дата подписания акта приема-передачи</b>	
ОРЦБ	Акции, Облигации	При проведении сделки через ОРЦБ – датой совершения сделки следует считать <b>дату проведения торгов.</b>	

Вид финансовых вложений	Способ определения стоимости при выбытии актива в качестве финансовых вложений
Федеральные государственные ценные бумаги	Метод ФИФО
Муниципальные ценные бумаги и ценные бумаги субъектов Федерации	
Акции	
Облигации (корпоративные)	
Паи ПИФов (открытых)	
Вексели	
Паи ПИФов	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
Депозитные сертификаты	
Депозитные вклады	
Предоставленные займы	

На счете 58 «Финансовые вложения» осуществляется отдельный учет ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг и необращающихся на организованном рынке ценных бумаг, счета 58.1 «Паи и акции» и 58.2 «Долговые ценные бумаги».

#### **Учет операций по депозитным счетам.**

Для учета операций по депозитным счетам используется сч. 55 «Специальные счета в банках».

Перечисление денежных средств во вклады отражается по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета». При возврате кредитной организацией сумм вкладов в учете производятся обратные записи.

Дт 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» Кт 91.1 «Прочие доходы».

4. Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным методом по нормам, утвержденным Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г.

Начисление износа на объекты основных средств производится в общеустановленном порядке (Дт.26 Кт.02). Суммы начисленной амортизации относятся на затраты, связанные с получением финансовых результатов.

5. Стоимость всех фактически произведенных затрат по ремонту основных средств относится на 26 счет по видам деятельности того отчетного периода, в котором затраты были произведены.

6. Объекты, цена которых не более 40000 руб. за единицу (единицу бухгалтерского учета ОС, принятых к учету), отражаются в составе материально-производственных запасов:

-Принимаются к учету в сумме фактических затрат по дебету сч. 10 «Материалы» и кредиту сч. 60,71;

-Одновременно списываются на расходы Общества по дебету сч. 26 и кредиту сч 10.

В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств вести забалансовый учет малоценного имущества.

7. Приобретаемая организацией бухгалтерская и техническая литература носит оперативный характер, срок полезного использования меньше 12 месяцев, учитывается в составе материалов на счете 10.6 «Прочие материалы».

8. Предметы, при принятии которых к бухгалтерскому учету не выполняются условия для их отнесения к основным средствам, учитываются в составе материалов. Учет процесса приобретения и изготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической цене приобретения путем прямого отражения на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами расчетов.

Списание стоимости материалов производится в размере 100% при их передаче в эксплуатацию по себестоимости каждой единицы.

9. Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение.

Учет поступления нематериальных активов отражается с использованием соответствующих субсчетов счетов 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 04 «Нематериальные активы» в корреспонденции со счетами расчетов.

Учет амортизации нематериальных активов отражается с использованием счета 26 в корреспонденции со счетом 05 «Амортизация нематериальных активов».

10. Программное обеспечение (бухгалтерские программы, правовые базы данных и т.д.), приобретенное Обществом, учитывается на счете 60 «Расчеты с поставщиками» или 76 «Расчеты по прочим услугам» и списывается равными долями в течение 1 года.

11. Порядок создания и использования резервов.

Предусмотрено создание и использование следующих резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги.

Резерв по сомнительным долгам.

Резерв под отпуски.

12. Инвентаризация имущества и обязательств, числящихся на балансе Общества, осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

Обязательная инвентаризация основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей проводится перед составлением годового бухгалтерского отчета по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация финансовых вложений, расходов будущих периодов, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, денежных средств проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

13. Порядок учета налога на прибыль в бухгалтерском учете согласно ПБУ 18/02

В соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным Приказом от 19 ноября 2002 г. №114н, корректировка налога на прибыль производится ежеквартально.

14. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственной деятельности ведется в рублях и копейках.

### **3. Налоговый учет.**

1. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления, т.е. в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст.271, 272 НК РФ).

2. Доходы 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, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). При этом в доход от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации ценных бумаг определяются согласно ст. 280 НК РФ:

а) цена приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение);

б) затраты на реализацию ценных бумаг:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу,
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг,
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям,
- иные расходы, непосредственно связанные с реализацией ценных бумаг;
- в) сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченная продавцу ценной бумаги.

Для целей налогообложения определяется две налоговые базы по операциям с ценными бумагами:

- по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;
- по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Для определения расчетной цены реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, используется метод пропорционального деления дохода по бумаге:

$$P_{\text{ц}} = \frac{(N - K)}{T} \times D + K$$

$P_{\text{ц}}$  - расчетная цена;

$N$  - номинальная стоимость приобретенной ценной бумаги;

$K$  - покупная стоимость ценной бумаги;

$T$  - количество дней от приобретения до погашения ценной бумаги;

$D$  - количество дней, прошедших после приобретения ценной бумаги до реализации (иного выбытия) ценной бумаги.

Убыток (убытки) от операций с ценными бумагами, не ОРЦБ, на ОРЦБ, полученный в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, уменьшает налоговую базу в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены статьей 283 настоящего Кодекса.

3. Основные средства стоимостью до 40000 рублей, приобретенные Обществом, исключаются из состава амортизируемого имущества и подлежат единовременному включению в состав расходов в целях налогообложения по налогу на прибыль.

4. Для расчета налога на имущество используется ежемесячное начисление износа основных средств.

5. Для формирования регистров Налогового учета используются данные Бухгалтерского учета.

#### **4. Порядок рассмотрения и утверждения годовой бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность, подготовленная Главным бухгалтером совместно с отделом бухгалтерского учета, представляется Генеральному директору на рассмотрение до 28 марта следующего года. После рассмотрения и внесения возможных изменений годовая отчетность подписывается руководителем. Сдача бухгалтерской отчетности в ИФНС осуществляется путем передачи по телекоммуникационным каналам связи или нарочным, или через отделения почтовой связи с уведомлением не позднее 30 марта.

#### **5. Порядок внесения изменений в Учетную политику**

Внесение изменений и дополнений в Учетную политику осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

#### **6. Существенность ошибок, выявленных в бухгалтерском учете**

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете, считается существенной, если она составляет 5% и более от валюты баланса на конец отчетного периода.

#### **Примечание.**

Рабочий план счетов бухгалтерского учета приведен в **Приложении №1**

График документооборота приведен в **Приложении №2**

Порядок формирования налоговых регистров для целей налогообложения по налогу на прибыль отражен в **Приложении №3**.

**Директор**



**О.А. Костина**