

ООО «РВК-Финанс»
111024, г. Москва,
ул. Душинская, д. 7, стр. 1, офис 407
Телефон: +7 (495) 514-02-11
www.rosvodokanal.ru



Москва

30.12.2016

П Р И К А З № П.ПР.РВКФ.ФЗД-30122016-0001

Об учетной политике на 2017 год

На основании статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2017 год учетную политику ООО «РВК-Финанс» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложениям 1,2 к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «РВК-Финанс», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «РВК-Финанс» Касьян Аллу Валерьевну.

Генеральный директор
ООО «РВК-Финанс»

А.В. Коваленко

Приложение № 1
П.ПР.РВКФ.ФЗД-30122016-0001
к приказу ____ от **30.12.2016** г.

УТВЕРЖДЕНО
П.ПР.РВКФ.ФЗД-30122016-0001
Приказом ____ от **30.12.2016** г.

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «РВК-ФИНАНС» ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
НА 2017 ГОД

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Организационные аспекты учетной политики	5
3. Методологические аспекты учетной политики	8
Учет основных средств.....	8
Учет нематериальных активов	11
Учет материально-производственных запасов	13
Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг	14
Учет финансовых вложений	15
Учет расчетов с подотчетными лицами.....	17
Учет доходов и расходов	17
Учет кредитов и займов	19
Учет резервов	20
Учет налога на прибыль	25
Учет налога на добавленную стоимость	26
Учет налога на имущество организаций	26
4. Правила документооборота и срок хранения документов	27
5. Порядок проведения инвентаризации	27
6. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.....	28
7. Уровень существенности	29

Настоящим Положением устанавливаются основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики ООО «РВК-Финанс» (далее – Общество), которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни Общества в соответствии с требованиями законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

1. Общие положения

1.1. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

1.2. Видами деятельности Общества являются:

- Выпуск и размещение облигаций в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством;
- Выпуск и размещение иных ценных бумаг;
- Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения
- Инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами.

1.3. Учетная политика Общества является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством РФ, Уставом Общества, договорами, внутренними распорядительными документами Общества.

1.4. Учетная политика в целях бухгалтерского учета является внутренним распорядительным документом Общества, устанавливающим способы ведения бухгалтерского учета в случаях, когда:

- Законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- Законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения бухгалтерского учета;
- Законодательство содержит неясные или неоднозначные, или противоречивые нормы, или неустраняемые сомнения.

1.5. В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета РФ не установлен определенный вариант по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Обществом осуществлялась разработка соответствующего способа учета самостоятельно.

1.6. В настоящем Положении наряду с общими обязательными требованиями и правилами учтена особенность Общества, которой является наличие внутренних документов, регламентирующих учетный процесс с учетом отраслевой специфики.

1.7. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

1.8. Учетная политика Общества должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

1.9. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

1.10. Настоящее Положение утверждается Приказом Генерального директора Общества и применяется с 01.01.2017. При этом утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок внутреннего контроля за хозяйственными операциями.

1.11. Учетная политика сформирована на 2017 год и не подлежит изменению в течение всего отчетного периода, за исключением следующих случаев:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменения должны быть обоснованы и оформлены организационно-распорядительной документацией Общества.

1.12. Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

- Руководство Общества;
- Руководители обособленных подразделений, отвечающие за организацию и состояние учета во вверенных им подразделениях;
- Работники служб и отделов, отвечающие за своевременную разработку, пересмотр, доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей;
- Работники всех служб и подразделений, отвечающие за своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерию;
- Работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов работ по налоговому учету и составлению налоговой отчетности.

1.13. Обществом осуществляется ведение учета по всем его участкам.

1.14. Объектами бухгалтерского учета являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению в валюте РФ в рублях и копейках.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Общества.

Ведение бухгалтерского учета руководитель Общества возлагает на главного бухгалтера, возглавляющего бухгалтерскую службу (бухгалтерию) Общества и подчиняющегося непосредственно руководителю Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Требования Главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в центральную бухгалтерию необходимых документов и сведений, связанных с бухгалтерским учетом, анализом хозяйственной деятельности обязательны для всех служб и подразделений Общества.

Структура и численность бухгалтерской службы, а также функциональные обязанности работников определяются Положением о службе, должностными инструкциями работников, штатным расписанием Общества. Бухгалтерская служба выполняет следующие функции в отношении ведения бухгалтерского учета: организационную, методологическую, аналитическую, учетную, контрольную, расчетную, отчетную, исполнительную и архивную.

Организационная функция: разработка и актуализация организационной структуры бухгалтерского учета; распределение полномочий и ответственности в системе бухгалтерского учета в соответствии с должностными обязанностями работников.

Методологическая функция: организация работы по участию в разработке учетной политики Общества; разработка рабочего плана счетов и регистров аналитического учета с целью адекватного отражения хозяйственных операций, осуществляемых Обществом; разработка первичных учетных документов и регистров учета с целью формирования информации об объектах учета; разработка требований к процедурам учета с целью формирования информации об объектах учета; разработка требований к процедурам учета с целью формирования информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности; разработка способов отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций; постановка задач для автоматизации бухгалтерского учета и отчетности; разработка требований к учетной среде; разработка контрольных процедур в отношении фиксации, сбора и обработки учетной информации.

Аналитическая функция: обобщение информации о совершенных Обществом сделках с целью своевременного выявления хозяйственных операций Общества, приводящих к изменению схемы бухгалтерского учета; постоянный мониторинг бухгалтерского законодательства с целью своевременного выявления норм, создающих новые или изменяющих (отменяющих) прежние нормы учета.

Учетная функция: ведение бухгалтерского учета; внесение изменений и дополнений в бухгалтерский учет согласно обоснованным актам проверок внутренних и внешних контролирующих органов.

Контрольная функция: контроль соблюдения порядка документооборота; осуществление контрольных процедур, позволяющих выявлять ошибки на стадиях фиксации, сбора и обработки информации; контроль над наличием и движением имущества; принятие мер к предупреждению недостач, растрат и других нарушений и злоупотреблений. Участие в оформлении документов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей. Обеспечение законности списания с бухгалтерских счетов недостач, потерь, дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчетная функция: осуществление расчетов с контрагентами, персоналом.

Отчетная функция: формирование бухгалтерской отчетности; предоставление бухгалтерской отчетности в сроки и по адресам, предусмотренным законодательством РФ.

2.2. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим полный перечень синтетических и аналитических счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Аналитический учет по всем счетам бухгалтерского учета ведется в соответствии с указанным выше Рабочим планом счетов. Аналитические данные бухгалтерского учета должны быть тождественны оборотам и остаткам по синтетическим счетам учета на первое число каждого месяца, а также показателям бухгалтерской отчетности.

2.3. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Обществом применяются типовые (унифицированные) формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Росстата / Госкомстата РФ, при этом Общество имеет право утверждать и применять неунифицированные формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые (унифицированные) формы. В таком случае неунифицированные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Право подписи первичных, денежных, расчетных документов, а также бухгалтерской, налоговой отчетности делегировано должностным лицам Общества, указанным в отдельном приказе руководителя Общества и удостоверяется надлежащим образом выданной доверенностью.

2.4. Первичные документы, данные по которым принимаются к бухгалтерскому учету, проверяются по форме (полнота и правильность их оформления) и содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т.д., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

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

2.5. Форма бухгалтерского учета в Обществе – автоматизированная с применением программных комплексов. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется по машинно-ориентированной форме с использованием автоматизированной учетной

системы 1С. Предприятие версии 8.2, формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета.

Основными регистрами являются:

- Синтетические регистры бухгалтерского учета;
- Ведомости аналитического учета;
- Оборотно-сальдовые ведомости по корреспондирующим счетам.

Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций.

Бухгалтерская учетная информация ведется и хранится в электронных и на бумажных носителях. Указанная информация, хранящаяся в электронном виде, подлежит обязательной архивации на сервере, предназначенном именно для хранения больших массивов информации в виде файлов.

2.6. Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке в валюте РФ и подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

В Обществе формируется отражение экономических показателей финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принятыми формами бухгалтерской отчетности на основании Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Отчетным годом является календарный год с 01.01 по 31.12 включительно. Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 15 рабочих дней по окончании отчетного года и не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания учредителей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность (за период меньше года) составляется в следующие сроки: в течение 7 рабочих дней по окончании отчетного периода (месяц / 1 квартал, полугодие, 9 месяцев).

2.7. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

3. Методологические аспекты учетной политики

Учет основных средств

3.1.1. К основным средствам относятся:

- Здания;
- Сооружения;
- Рабочие и силовые машины и оборудование;
- Измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- Вычислительная техника;
- Транспортные средства;
- Инструмент;
- Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- Внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты;
- Капитальные вложения на коренное улучшение земель;

- Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и прочие природные ресурсы);
- Прочие соответствующие объекты.

3.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив со стоимостью до 40 000 руб. включительно отражаются в качестве материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

3.1.3. 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 НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

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

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- 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;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Расходы по регистрации прав на недвижимое имущество и землю и другие расходы, связанные с оформлением объекта основных средств в собственность, произведенные после принятия объекта в состав основных средств, учитываются в составе прочих расходов.

3.1.4. Затраты на реконструкцию и модернизацию в обязательном порядке увеличивают первоначальную стоимость основного средства, если его нормативные показатели улучшаются.

3.1.5. Срок полезного использования основных средств определяется Обществом в соответствии с Классификацией, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, в действующей редакции.

По основным средствам, отсутствующим в Классификации, срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

3.1.6. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено ПБУ 6/01. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету линейным способом.

По используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

3.1.7. Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Все доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Материальные ценности, остающиеся после списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, приходуется по рыночной стоимости.

3.1.8. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится, если иное не предусмотрено законодательством РФ, принятым после утверждения приказа об учетной политике.

Учет нематериальных активов

3.2.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

б) Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3.2.2. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на *приобретение нематериального актива* являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

При *создании нематериального актива*, кроме расходов, указанных выше, к расходам также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, *внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал*, уставный фонд, паевой фонд организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, *полученного по договору дарения*, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости. Текущая рыночная стоимость нематериального актива может быть определена на основе экспертной оценки.

3.2.3. Срок полезного использования определяется при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

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

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

3.2.4. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (счет 05 «Амортизация нематериальных активов»).

Учет материально-производственных запасов

3.3.1. К бухгалтерскому учету 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.

3.3.2. Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов – номенклатурный номер. Канцелярские товары, медикаменты, конверты, марки, посадочный материал в бухгалтерском учете признаются материалами с единицей учета по однородной группе.

3.3.3. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

3.3.4. Для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей Общества (в том числе находящихся в пути и переработке) используется счет 10 «Материалы».

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета материальных запасов по принятым в Обществе учетным ценам. В качестве учетных принимается цена,

согласованная в договоре на поставку материально-производственных запасов. В случае отсутствия таковой, в качестве учетной принимается последняя цена приобретения материальных запасов по данной группе.

3.3.5. Специальная одежда и специальная оснастка (специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование) учитывается в составе оборотных активов на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» по фактической стоимости, складывающейся из суммы фактических затрат на ее приобретение (изготовление).

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которых менее года, подлежит единовременному списанию в затраты производства в момент ее передачи сотрудникам. В целях обеспечения сохранности этих ценностей при списании стоимости на затраты специальная одежда подлежит количественно-суммовому учету на забалансовом счете в течение установленного срока службы.

Специальная одежда и специальная оснастка, срок полезного использования которой более одного года, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

3.3.6. Общество не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3.3.7. Курсовые разницы, возникающие при приобретении материально-производственных запасов, после оприходования материально-производственных запасов учитываются в составе прочих доходов (расходов).

3.3.8. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости по каждой единице запасов. Этот показатель определяется по формуле:

Средняя с/сть ед. запасов = (Стоимость остатка МПЗ на начало отчетного периода + Стоимость МПЗ, поступивших в отчетном периоде) / (Количество МПЗ на начало отчетного периода + Количество МПЗ, поступивших в отчетном периоде)

Учет затрат и формирование себестоимости продукции, выполненных работ, оказанных услуг

3.4.1. Для текущего учета и обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

3.4.2. В общехозяйственные расходы включаются:

- Заработная плата аппарата управления и технического персонала, отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- Расходы на командировки;
- Содержание легкового транспорта;
- Амортизационные отчисления;
- Расходы на содержание, текущий и капитальный ремонты основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- Расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку кадров;
- Затраты службы связи;
- Налоги и сборы;

- Другие аналогичные по назначению управленческие услуги.

3.4.3. Общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» подлежит полному списанию и остатка на конец отчетного периода не имеет.

3.4.4. Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию в течение периода, определенного документально.

Не относятся к расходам будущих периодов расходы по единовременному авансированию периодически приобретаемых услуг.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Учет финансовых вложений

3.5.1. К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации – товарища по договору простого товарищества
- прочее.

3.5.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

3.5.3. Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленных другим организациям займах используется счет 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения; обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

3.5.4. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

3.5.5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

3.5.6. Курсовые разницы, возникающие при приобретении финансовых вложений, не корректируют (уменьшают, увеличивают) фактические затраты на приобретение активов.

3.5.7. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится Обществом ежеквартально.

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

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

3.5.9. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве объекта финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- по эмиссионным ценным бумагам: по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), при этом расчет производится по каждой группе аналогичных ценных бумаг;
- по неэмиссионным ценным бумагам (векселя, депозитные и сберегательные сертификаты, складские свидетельства и т.п.): по первоначальной стоимости каждой единицы.

3.5.10. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

3.5.11. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

3.5.12. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (устойчивого существенного снижения стоимости).

В качестве критерия оценки существенности снижения стоимости финансовых вложений Общество рассчитывает величину изменения стоимости чистых активов организации, в которую произведены финансовые вложения, по отношению к предыдущему отчетному периоду в процентном соотношении. При изменении стоимости чистых активов более чем на 50% снижение стоимости признается существенным и производится переоценка стоимости финансовых

вложений и создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Учет расчетов с подотчетными лицами

3.6.1. Срок сдачи отчета об израсходованных авансовых суммах на хозяйственные нужды, а также командировочные и представительские расходы устанавливается внутренним локальным актом.

Учет доходов и расходов

3.7.1. Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности в разрезе наименования продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- прочие поступления (прочие доходы).

3.7.2. Доходом от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

3.7.3. В состав прочих доходов включаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на депозитарных счетах организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

В составе прочих доходов также учитываются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

3.7.4. Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности в разрезе наименования реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- прочие расходы.

3.7.5. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

3.7.6. В состав прочих расходов включаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Кроме того, в состав прочих расходов включаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация имущества и т.п.).

3.7.7. Признание доходов и расходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

3.7.8. Курсовые разницы, возникающие по прочим поступлениям и прочим расходам, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

3.7.9. Общество ведет раздельный учет облагаемых НДС доходов как по основному виду деятельности, так и по прочим доходам. Пропорция по облагаемой НДС деятельности в соответствии со ст. 170 НК РФ определяется расчетным путем, при этом правила расчета установлены в разделе «Налог на добавленную стоимость» Учетной политики ООО «РВК-Финанс» для целей налогообложения.

Учет кредитов и займов

3.8.1. Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их, отдельным кредитам и займам (видам заемных обязательств).

3.8.2. Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется в бухгалтерском учете на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочная и долгосрочная задолженность может быть срочной и просроченной.

3.8.3. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в соответствии с действующим законодательством.

3.8.4. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.8.5. Дополнительные затраты, производимые заемщиком в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том периоде, в котором были произведены.

3.8.6. Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются обособленно от номинальной стоимости обязательства как кредиторская задолженность. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, в соответствии с п. 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.8.7. Начисление процентов по полученным и выданным займам компаниям, входящим в Группу Компаний «Росводоканал», производится:

- с дня следующего после дня поступления денежных средств на расчетный счет (для полученных займов) или дня списания денежных средств с расчетного счета (для выданных займов). При этом день возврата займа учитывается для начисления процентов.
- по иным полученным и выданным займам начисление процентов производится в соответствии с условиями заключенных договоров.

Учет резервов

3.9.1. Оценочные резервы

3.9.1.1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, частично или полностью потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по группам материально-производственных запасов на 31 декабря отчетного года.

При расчете текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов учитываются следующие факторы:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- назначение материально-производственных запасов;
- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используются сырье, материалы и другие материально-производственные запасы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Резерв отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Порядок отражения резерва в бухгалтерском учете:

Наименование факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	91.02	14
Восстановлен резерв по ранее	СТОРНО 91.02	СТОРНО 14

обесцененным материально-производственным запасам (при их выбытии / при росте рыночной стоимости)		
---	--	--

3.9.1.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Обществом проводится проверка на обесценение финансовых вложений в уставные капиталы и доли сторонних организаций один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения (устойчивого существенного снижения стоимости).

В качестве критерия оценки существенности снижения стоимости финансовых вложений Общество рассчитывает величину изменения стоимости чистых активов организации, в которую произведены финансовые вложения, по отношению к предыдущему отчетному периоду в процентном соотношении. При изменении стоимости чистых активов более чем на 50 % снижение стоимости признается существенным и производится переоценка стоимости финансовых вложений и создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв формируется в составе прочих расходов на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Резерв отражается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Порядок отражения резерва в бухгалтерском учете:

Наименование факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Создан резерв под обесценение финансовых вложений	91.02	59
Корректировка резерва	91.02 (59)	59 (91.01)

3.9.1.3. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 63 «Резерв по сомнительным долгам», обеспечивая аналитический учет по «Контрагентам», «Договорам», «Видам начисления резервов».

Начисление резерва по сомнительным долгам производится на основе результатов проведения инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформляются Актом инвентаризации по установленной форме.

Восстановление резерва по сомнительным долгам Общества производит в случае поступления оплаты от должника.

Списание дебиторской задолженности производится за счет созданного ранее резерва по сомнительным долгам в следующих случаях:

- истек срок исковой давности;
- обязательство должника прекращено из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- обязательство должника прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);

- обязательство должника прекращено в связи с ликвидацией организации (должника) (ст. 419 ГК РФ);
- обязательство прекращено в связи со смертью должника и оно не может быть исполнено без его личного участия либо иным образом связано с личностью должника (п. 1 ст. 418 ГК РФ).

Порядок отражения резерва в бухгалтерском учете:

Наименование факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Начислен резерв по сомнительным долгам	91.02	63
Восстановлен резерв по сомнительным долгам в момент поступления оплаты	63	91.01
Списан резерв	63	62 (76)

Расчет резерва по сомнительным долгам производится в соответствии со следующей методикой.

Резерв по сомнительным долгам начисляется индивидуально по каждому «Контрагенту» (в разрезе договоров), имеющему остаток дебиторской задолженности (ДЗ) на конец отчетного периода. Сумма резерва зависит от следующих факторов:

- срок возникновения задолженности;
- тип контрагента;
- погашение задолженности по отдельному договору, произведенное после отчетной даты (ОД) до даты формирования резерва.

При расчете резерва по сомнительным долгам учитывается дебиторская задолженность с учетом сумм НДС, возникшая в результате:

- реализации товаров (работ, услуг), учитываемая на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- выданных авансов поставщикам, учитываемая на счете 60.02 «Авансы выданные»;
- начисленных процентов по выданным займам;
- прочая дебиторская задолженность по счету 76.

В случаях, когда срок погашения обязательств не установлен договором, срок исполнения обязательства считается равным 7 дней (ст. 314 ГК РФ).

Общество не производит начисление резерва по сомнительным долгам на суммы дебиторской задолженности:

- аффилированных лиц по отношению к Обществу;
- по государственным и муниципальным организациям;
- обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией;
- обеспеченной кредиторской задолженностью того же контрагента;
- по выданным авансам по договорам финансовой аренды (лизинга);
- по операциям РЕПО с облигациями;
- по договорам страхования.

Информацию об аффилированных лицах по отношению к Обществу предоставляет юридический отдел.

Таблица 1. Критерии начисления резерва по всем видам дебиторской задолженности

Тип резерва	Коммерческие организации	Физические лица (все, кроме населения)	Бюджетные организации
100% резерв	Критерий I: Контрагент находится в стадии банкротства Предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности контрагента Группа проиграет (вне зависимости, подан иск или нет, а также в случае отсутствия ответчика)		
0% резерв	Критерий II: Предоставлена письменная информация от юристов предприятия о том, что с большей долей вероятности иск о взыскании суммы дебиторской задолженности Группа выиграет при условии, что контрагент не является банкротом (иск подан или находится в процессе подготовки к подаче) Произведено 100% погашение задолженности после отчетной даты (поступление денежных средств или товаров, услуг) Имеется дополнительное соглашение о переносе даты погашения задолженности и твердая уверенность в том, что контрагент погасит долг Имеется статистика 100% погашения задолженности контрагентом, отличная от допустимой просрочки, письменно подтвержденная со стороны отдела сбыта (т.е. контрагент платит всегда, но обрачиваемость по погашению ДЗ составляет более 3 месяцев) ДЗ, срок погашения которой не наступил и существует твердая уверенность в ее погашении		В отношении задолженности всех бюджетных организаций, кроме тех, кто попадает под критерий I, резерв не начисляется
Расчет % резерва	Критерий III: По всем остальным контрагентам, не попадающим под критерии I и II, а также в случае, если нет должного подтверждения соответствия критериям I и II, сумма резерва исчисляется по формуле: $\text{ДЗ (на ОД)} * \%, \text{ при этом размер процента определяется на основании Таблицы 2.}$		

Критерий II следует оценивать с точки зрения расчета резерва по сомнительным долгам индивидуально по каждому договору исходя из даты поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) / оплаты по договору стоимостью более 300 тыс. руб. и соблюдения условий поставки / оплаты, подтвержденных со стороны отделов снабжения / сбыта.

По дебиторской задолженности свыше 300 тыс. руб. в целях дополнительного анализа и контроля соответствия размеров резервов, начисленных по критериям I и II, главные бухгалтеры филиалов обязаны предоставлять в адрес Головной организации документы, подтверждающие соблюдение условий поставки / оплаты, подтвержденные со стороны отделов снабжения / сбыта в сканированном виде.

Таблица 2. Процент резерва с учетом срока возникновения задолженности

0 -60 дней	61 – 180 дней	181 – 270 дней	271 – 365 дней	Более года
0%	25%	50%	75%	100%

3.9.2. Резервы под оценочные обязательства

3.9.2.1. Резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков)

Резерв на оплату отпусков отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов», обеспечивая аналитический учет по «Видам резервов».

Общество устанавливает следующую аналитику счета 96 «Резервы предстоящих расходов» по «Видам резервов»:

- Резерв на оплату отпусков (ЗП);
- Резерв на оплату отпусков (СВ).

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на последнее число каждого месяца.

Величина резерва за отчетный период рассчитывается отдельно по каждому работнику на последнее число месяца по следующей формуле:

$R(\text{ЗП})_{\text{отп. р}} = \text{Срз} * \text{ДНО}$, где

$R(\text{ЗП})_{\text{отп. р}}$ – резерв на оплату отпуска работника;

Срз – средний дневной заработок работника;

ДНО – количество дней неиспользованного отпуска.

Средний дневной заработок для резерва на оплату отпусков исчисляется путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период (предыдущие 12 месяцев), на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3). Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Количество дней неиспользованного отпуска рассчитывается ежемесячно на последнее число отчетного периода (месяца). Если в бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков создается в первый раз, то в резерве должны быть учтены все неиспользованные дни отпуска за предыдущие годы.

Общая сумма резерва на оплату отпусков исчисляется по формуле:

$R(\text{ЗП})_{\text{отп.}} = R(\text{ЗП})_{\text{отп. р 1}} + R(\text{ЗП})_{\text{отп. р 2}} + R(\text{ЗП})_{\text{отп. р 3}} + \dots$, где

$R(\text{ЗП})_{\text{отп.}}$ – общая сумма резерва на оплату отпусков;

$R(\text{ЗП})_{\text{отп. р 1}}$ – резерв на оплату отпуска первого работника;

$R(\text{ЗП})_{\text{отп. р 2}}$ – резерв на оплату отпуска второго работника;

$R(\text{ЗП})_{\text{отп. р 3}}$ – резерв на оплату отпуска третьего работника

и т.д.

Рассчитываем страховые взносы на обязательное социальное страхование с учетом предельной базы начисления в 2017 году: 755 000 руб. – по взносам в ФСС РФ; 876 000 руб. – по взносам в ПФР, а также страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с суммы резерва на оплату отпусков по формуле:

$R(\text{СВ})_{\text{отп. р}} = R(\text{ЗП})_{\text{отп. р}} * (22\% (\text{предельная база} - 876\,000 \text{ руб.}) + 10\% * (R(\text{ЗП})_{\text{отп. р}} - 876\,000 \text{ руб.}) + 2,9\% (\text{предельная база} - 755\,000 \text{ руб.}) + 5,1\% + 0,2\%)$, где

P (СВ) отп. р – страховые взносы с учетом предельной базы начисления с фактически начисленного резерва (ЗП) на оплату отпуска работника;

P (ЗП) отп. р – резерв на оплату отпуска работника;

22% - тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат, не превышающих предельную базу начисления;

10% - тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат, превышающих предельную базу начисления;

2,9% - тариф страховых взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

5,1% - тариф страховых взносов на обязательное медицинское страхование;

0,2% - тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Общая сумма страховых взносов с резерва на оплату отпусков исчисляется по формуле:

P (СВ) отп. = P (СВ) отп. р 1 + P (СВ) отп. р 2 + P (СВ) отп. р 3 + ..., где

P (СВ) отп. – общая сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с резерва на оплату отпусков;

P (СВ) отп. р 1 - общая сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с резерва на оплату отпуска первого работника;

P (СВ) отп. р 2 - общая сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с резерва на оплату отпуска второго работника;

P (СВ) отп. р 3 - общая сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование и взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с резерва на оплату отпуска третьего работника;

и т.д.

Порядок отражения резерва в бухгалтерском учете:

Наименование факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Начислен резерв на оплату отпусков	20 (23, 26)	96
Начислены отпускные (компенсация за неиспользованный отпуск) за счет резерва	96	70
Начислены страховые взносы на отпускные (компенсацию за неиспользованный отпуск) за счет резерва	96	69

Учет налога на прибыль

3.10.1. При возникновении разниц между бухгалтерской прибылью (убытков) и налогооблагаемой прибылью (убытков) отчетного периода, образовавшихся в результате

применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательстве РФ о налогах и сборах, Общество ведет учет постоянных и временных разниц.

3.10.2. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов первоначально в регистрах бухгалтерского учета на обособленных аналитических позициях, предусмотренных рабочим планом счетов.

3.10.3. Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются обособленно в аналитических разработочных таблицах.

3.10.4. Временные разницы по внеоборотным активам, возникающие в отчетном периоде, выявляются с использованием следующих методов:

- путем сопоставления данных об остаточной стоимости объектов в бухгалтерском учете и данных об остаточной стоимости объектов в налоговом учете на начало и конец отчетного периода;
- путем прямого сопоставления данных о доходах и расходах в бухгалтерском и налоговом учете.

3.10.5. Аналитический учет временных разниц, отложенных налоговых активов и обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница в соответствии с рабочим планом счетов.

3.10.6. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20, 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет налога на добавленную стоимость

3.11.1. Раздельный учет ведется по осуществлению операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению, на основании п. 4 ст. 149 НК РФ. Общество отдельным приказом определяет методику раздельного учета входного НДС по товарам (работам, услугам), используемым в облагаемой и не облагаемой налогом деятельности.

3.11.2. В соответствии со ст. 170 НК РФ Общество ведет раздельный учет облагаемых и необлагаемых НДС операций в тех отчетных периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, превышает 5 % общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.11.3. В бухгалтерском учете открываются субсчета к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Учет налога на имущество организаций

3.12.1. В целях учета исчисления налога на имущество организаций объектом признается имущество, учитываемое на балансе Общества в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4. Правила документооборота и срок хранения документов

4.1. Для оформления фактов хозяйственной деятельности к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, составленные по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации.

4.2. Создание первичных учетных документов, своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

4.3. Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

5. Порядок проведения инвентаризации

5.1. При проведении инвентаризации Общество руководствуется ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

5.2. Для проведения инвентаризации создается постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества.

5.3. Инвентаризации подлежат активы и обязательства.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

5.4. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании распорядительных документов.

5.5. Выборочная инвентаризация проводится в течение года по отдельным распорядительным документам.

5.6. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- при передаче имущества Общества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- перед списанием дебиторской или кредиторской задолженности;

- в целях формирования резерва по сомнительным долгам на последнее число каждого отчетного периода;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, договорами или приказами руководителя Общества.

5.7. Периодичность и сроки проведения инвентаризации могут изменяться на основании отдельных приказов по Обществу.

5.8. Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. При проведении инвентаризации по имуществу, переданному в аренду, составляется отдельная инвентаризационная опись, акт инвентаризации.

5.9. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц,

6. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни

6.1. Система внутреннего контроля должна обеспечивать эффективность и результативность деятельности Общества, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета, разделение функций по ведению бухгалтерского учета, установлению ответственности каждого работника Общества, утверждению и использованию бланков строгой отчетности, сохранность ценностей, проведение проверок, повышение квалификации работников.

6.2. Внутренний контроль в Обществе осуществляет Контрольно-ревизионный отдел и ревизионная группа центральной бухгалтерии.

6.3. Лица, распоряжающиеся денежными средствами и материальными ценностями, не ведут бухгалтерский учет операций с этими активами и не имеют доступа к учетным регистрам, кроме кассира, который ведет кассовую книгу.

6.4. Финансовые, расчетные и кредитные операции осуществляются финансовым отделом.

6.5. Обработку приходных документов на поступившие материальные ценности, обработку расчетных документов, учет реализации товаров (работ, услуг), учетные регистры ведут специалисты бухгалтерской службы. При поступлении первичных учетных документов в бухгалтерскую службу документы подлежат обязательной проверке по форме и содержанию.

Не принимаются к исполнению и оформлению первичные учетные документы по операциям, которые противоречат действующему законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных ценностей и др., в том числе порядку, установленному распорядительными документами руководства Общества.

6.6. Принятые к учету первичные документы должны иметь отметку, исключающую возможность их повторного использования. Ответственность за своевременное и качественное создание первичных учетных документов, за достоверность содержащихся в них данных возлагается на составивших и подписавших их лиц.

6.7. Перечень должностных лиц, которые имеют право подписи на отпуск материальных ценностей, на приход и расход денежных средств, на принятие к учету представительских, командировочных расходов и других хозяйственных операций, определяется внутренними распорядительными документами Общества.

6.8. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского и налогового учета и во внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну Общества. Предоставление этой информации внешним пользователям не допускается, кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством, и установленных службой безопасности Общества.

7. Уровень существенности

7.1. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% либо предусматривается отдельными пунктами данной Учетной политики.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных Обществом данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета. При этом существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса на дату пересчета составляет более 10%.

7.2. Существенные последствия изменения учетной политики, не вызванные причинами изменения законодательной или нормативной базы, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествующих отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. Несущественные последствия отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходим из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Генеральный директор



А.В. Коваленко

Главный бухгалтер



А.В. Касьян

Приложение № 2
П.ПР.РВКФ.ФЗД-30122016-0001
к приказу ____ от **30.12.2016** г.

УТВЕРЖДЕНО
П.ПР.РВКФ.ФЗД-30122016-0001
Приказом ____ от **30.12.2016** г.

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ООО «РВК-ФИНАНС»
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2017 ГОД

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Организационные аспекты учетной политики	4
3. Методологические аспекты учетной политики	4
3.1. Налог на прибыль	4
3.2. Налог на добавленную стоимость	15
3.3. Транспортный налог	15
3.4. Налог на имущество организаций	15
3.5. Страховые взносы	16

Настоящим Положением устанавливаются основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия учетной политики ООО «РВК-Финанс» (далее – Общество), которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию налогового учета фактов хозяйственной жизни Общества в соответствии с требованиями законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования налогового учета в РФ.

1. Общие положения

1.1. Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

1.2. Видами деятельности Общества являются:

- Выпуск и размещение облигаций в порядке и на условиях, установленных действующим законодательством;
- Выпуск и размещение иных ценных бумаг;
- Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения
- Инвестиционная деятельность, включая операции с ценными бумагами.

1.3. Учетная политика в целях налогового учета является внутренним распорядительным документом Общества, устанавливающим способы ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога в случаях, когда:

- Законодательство содержит положения, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством и (или) прямо не предусмотренных законодательством, но не противоречащих ему;
- Законодательство содержит лишь общие положения, но не содержит конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и (или) уплаты налога;
- Законодательство содержит неясные или неоднозначные, или противоречивые нормы, или неустранимые сомнения;
- Налоговое законодательство любым иным образом делает возможным (или не запрещает) применение налогоплательщиком способов учета, установленных учетной политикой.

1.4. В случаях, когда системой нормативного регулирования налогового учета или налогообложения РФ не установлен определенный вариант по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Обществом осуществлялась разработка соответствующего способа учета самостоятельно.

1.5. В настоящем Положении наряду с общими обязательными требованиями и правилами учтена особенность Общества, которой является наличие внутренних документов, регламентирующих учетный процесс с учетом отраслевой специфики.

1.6. Целью налогового учета Общества признается формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

1.7. Учетная политика для целей налогового учета Общества обеспечивает:

- Соблюдение установленных законодательством требований к налоговой отчетности;
- Единство методики при организации и ведении налогового учета в Обществе в целом и его подразделениях;
- Оперативность и гибкость реагирования системы налогового учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности и нормативно-правовых актов по налогообложению;
- Правильное, полное и своевременное исчисление и уплату налогов.

1.8. Настоящее Положение утверждается Приказом Генерального директора Общества и применяется с 01.01.2017. При этом утверждаются способы и методы налогового учета.

2. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой (бухгалтерией) Общества, которую возглавляет главный бухгалтер.

2.2. Налоговый учет ведется на основе данных первичных учетных документов. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, налогоплательщик вправе самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета, либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

2.3. Ведение налогового учета в Обществе осуществляется по машинно-ориентированной форме с использованием автоматизированной учетной системы 1С Предприятие версия 8.2.

Налоговая учетная информация ведется и хранится в электронных и на бумажных носителях. Указанная информация, хранящаяся в электронном виде, подлежит обязательной архивации на сервере, предназначенном именно для хранения больших массивов информации в виде файлов.

3. Методологические аспекты учетной политики

3.1. Налог на прибыль

3.1.1. Налоговые регистры для налога на прибыль

Общество исчисляет налоговую базу по налогу на прибыль на основании данных налогового учета.

Налоговый учет в Обществе ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, показателей (в том числе предусмотренных ст. 313 НК РФ), необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ, а также дополнительных налоговых регистров.

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов установлены программным обеспечением 1С Предприятие 8.2. В данных регистрах формируются те показатели, порядок определения либо оценка которых отлична от данных, полученных в бухгалтерском учете. Формирование прочих показателей осуществляется в регистрах бухгалтерского учета и используется для расчета налоговой базы.

Аналитический учет данных налогового учета раскрывает порядок формирования налоговой базы. Регистры заполняются ежемесячно и формируются нарастающим итогом

с начала года. По каждому отчетному периоду формируются промежуточные итоговые суммы.

3.1.2. Признание доходов в целях обложения налогом на прибыль

Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы признаются по методу начисления в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Для доходов от реализации датой получения дохода признается:

- дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, на день перехода права собственности на товары покупателям, передачи результатов выполненных работ заказчиком, принятия заказчиком оказанных услуг, передачи имущественных прав, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

При реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору) датой получения дохода от реализации признается дата реализации принадлежащего Обществу имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Дата перехода права собственности определяется исходя из условий договора, а при отсутствии таких условий моментом перехода прав собственности считается момент передачи покупателю товаров, отгрузочных и расчетных документов.

Для отдельных видов доходов датой их получения признается:

- от сдачи имущества в аренду – последний день отчетного (налогового) периода;
- от предоставления в пользование прав – последний день отчетного (налогового) периода;
- в виде процентов по долговым обязательствам – последний день отчетного (налогового) периода либо дата прекращения / исполнения действия договора (погашения долгового обязательства) в зависимости от того, что наступит ранее;
- кредиторская задолженность – последний день того отчетного периода, в котором истек срок исковой давности (либо дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации-кредитора, дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении организации-кредитора из ЕГРЮЛ, дата подписания соглашения о прощении долга, дата получения от кредитора документа, которым подтверждено прощение долга);
- выявленные при инвентаризации излишки товарно-материальных ценностей – на дату составления акта инвентаризации.

Доходы от сдачи имущества в аренду и от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в налоговом учете с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете в составе внереализационных доходов (пп. пп. 4, 5 ст. 250 НК РФ) на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Доходы от оказания услуг иностранным контрагентам в случаях, когда подписанные контрагентами акты своевременно получить невозможно, признаются на основании внутренних актов, подписанных в одностороннем порядке Обществом и составленных исходя из цен и условий соответствующих сделок. Указанные внутренние акты соответствующие подразделения, отвечающие за оказание соответствующих услуг

иностранным контрагентам, составляют и предоставляют в бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным.

3.1.3. Порядок налогового учета доходов от реализации

Доходы от реализации определяются по методу начисления в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав и отражаются по видам деятельности:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требования;
- выручка от реализации прочего имущества;
- выручка от реализации покупных товаров;
- выручка от реализации амортизируемого имущества;
- выручка от реализации ценных бумаг;
- выручка от реализации права требования.

Накопленные за период данные о доходах от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, от реализации имущества и имущественных прав, от реализации покупных товаров формируются на основании регистров бухгалтерского учета.

3.1.4. Порядок учета внереализационных доходов

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст. 249 НК РФ. Перечень внереализационных доходов установлен ст. 250 НК РФ.

Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба признаются в составе внереализационных доходов в виде признанных должников или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу.

В составе внереализационных доходов учитываются в том числе доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.

По долговым обязательствам любого вида доходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки. По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, Общество признает доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ. При несоблюдении указанного условия доходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

3.1.5. Порядок признания расходов

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

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (метод начисления).

В случае если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена, или в ином порядке на основании отдельного приказа Генерального директора.

Расходы по сделкам, длящимся более одного периода, признаются равномерно и пропорционально формированию доходов, с которыми они связаны.

Расходы, относящиеся к различным видам деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Датой признания расходов на услуги (работы) сторонних организаций производственного характера, включаемые в материальные расходы, является дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) заказчиком.

Расходы по арендным (лизинговым) платежам признаются на документально подтвержденную дату получения документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3.1.6. Определение расходов на производство и реализацию

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг), расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды.

Ввиду того, что деятельность Общества связана с оказанием услуг, прямые расходы отчетного (налогового) периода относятся на уменьшение доходов текущего отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, связанные с производством и реализацией, за исключением внереализационных расходов, осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода.

Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

3.1.7. Расходы на оплату труда

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и коллективными договорами.

Расходы по договорам добровольного медицинского страхования, страхования жизни, взносам на пенсионное страхование, нормируются. При расчете платежей

(взносов), исчисляемых в соответствии с пп. 16 ст. 255 НК РФ, в расходы на оплату труда не включаются суммы сверхнормативных платежей (взносов).

3.1.8. Резервы

Для целей налогообложения Общество не формирует:

- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- резерв расходов на ремонт основных средств;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв по сомнительной задолженности;
- резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
-

Для целей налогообложения Общество формирует:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;

3.1.8.1. Резерв на оплату отпусков

Для учета резерва на оплату отпусков учет ведется по видам резервов:

- резерв на оплату отпусков;
- резерв на суммы страховых взносов.

Резерв на оплату отпусков учитывается в соответствии со ст. 324.1 НК РФ. В настоящей Учетной политике закрепляются способ резервирования; предельная сумма отчислений в резерв; ежемесячный процент отчислений в резерв.

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется по формуле:

$$P (\%) = \text{РОО п} / \text{РОТ п} * 100\%, \text{ где}$$

P (%) – процент отчислений в резерв;

РОО п – предполагаемая сумма расходов на оплату отпусков за год;

РОТ п – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год.

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется Обществом в соответствии с Расчетом (сметой) не позднее 31 декабря предыдущего отчетного года.

Ежемесячный процент отчислений в резерв на 2017 г. составляет 8,7 %

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по формуле:

$$\text{ОР} = \text{РОТ ф} * P (\%) / 100\%, \text{ где}$$

ОР – сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков;

РОТ ф – сумма фактических расходов на оплату труда за месяц, включая обязательные страховые взносы;

P (%) – процент отчислений в резерв.

Расчет (смета) резерва на оплату отпусков в 2017 году

№ строки	Показатель	Значение, руб.
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	
2	Страховые взносы с предполагаемой суммы отпускных за год (стр. 1 * %	

	отчислений на страховые взносы)	
3	Предполагаемая сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2)	
4	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	
5	Страховые взносы с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год (стр. 4 * % отчислений на страховые взносы)	
6	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов (стр. 4 + стр. 5)	
7	Процент ежемесячных отчислений в резерв ((стр. 3 / стр. 6) * 100%)	

3.1.9. Амортизируемое имущество и амортизационные отчисления

Амортизируемым имуществом (далее - АИ) признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. АИ признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов. При этом расходы, перечисленные в НК РФ в группах затрат, отличных от сумм начисленной амортизации (консультационные и посреднические услуги, работы по монтажу и доставке основных средств /допускаем риски в отношении учета таких затрат в составе расходов текущего периода, т.к. в НК РФ прямо предусмотрено включение в первоначальную стоимость расходов на сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором основное средство пригодно для использования/, заработная плата и налоги, начисляемые на нее, персонала подразделений капитального строительства и т.п.) учитываются на основании п. 4 ст. 252 НК РФ в составе таких групп расходов текущего периода. Указанное не относится к таможенным платежам, которые учитываются в первоначальной стоимости АИ.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям в соответствии с п. 2 ст. 257 НК РФ. При изменении первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость указанных объектов, учитываются в суммарном балансе соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Затраты на модернизацию и реконструкцию, понесенные в отношении объектов, стоимость которых за единицу не превышала 100 000 руб., списываются единовременно с отражением понесенных расходов в карточке основного средства, учитываемого на забалансовом счете.

АИ также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Если расходы по приобретению **исключительных прав** на отдельный объект интеллектуальной собственности (программы и базы данных для ЭВМ и иные объекты в

соответствии с ч. IV ГК РФ) превышают 100 000 руб., то такой объект учитывается как амортизируемое имущество в составе нематериальных активов. Затраты на приобретение указанных объектов стоимостью менее 100 000 руб. или при отсутствии исключительных прав на их использование учитываются в составе прочих расходов текущего периода.

Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию АИ с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 с учетом Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- исходя из срока, обусловленного соответствующими договорами;
- (или) 10 лет (но не более срока деятельности налогоплательщика) по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования утверждается приказом Генерального директора Общества

Общество применяет **линейный метод** начисления амортизации. Для целей расчета сумм амортизации применяется порядок, установленный ст. 259.1 НК РФ.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие амортизационные группы:

- первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;
- десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Если объект основных средств не указан в амортизационных группах в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

При начислении амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации, уменьшая срок полезного использования по таким объектам на срок их эксплуатации предыдущими собственниками. Если срок фактического использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому Классификацией основных средств, или превышающим этот срок, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и утверждает его приказом руководителя.

Пониженные нормы амортизации Обществом не применяются.

Из состава АИ исключаются объекты основных средств:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, за исключением основных средств, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность установлена законодательством РФ;
- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться в деятельности, направленной на получение дохода.

3.1.11. Учет материально-производственных запасов

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с действующим законодательством РФ), включая комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины, сборы, расходы на хранение и иные затраты, связанные с их приобретением.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материально-производственных запасов, учитываются в стоимости материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется **метод их оценки по средней стоимости**. Данный метод оценки применяется в течение налогового периода в отношении всех номенклатурных групп материалов.

3.1.12. Учет ценных бумаг

Доходы (расходы) по операциям с **обращающимися ценными бумагами** учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе. Доходы, полученные от операций с обращающимися ценными бумагами за отчетный (налоговый) период, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с необращающимися ценными бумагами, а также на расходы либо убытки от операций с необращающимися производными финансовыми инструментами.

Налоговая база по операциям с **необращающимися ценными бумагами** и необращающимися производными финансовыми инструментами определяется совокупно

в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы. Убытки от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, определенной в отчетном (налоговом) периоде, с учетом ограничения, установленного п. 2.1 ст. 283 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется в порядке, предусмотренном ст. 280 НК РФ.

Обществом применяется Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утв. Приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, при определении цены сделки по необращающимся ценным бумагам в целях налогообложения.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы по **стоимости единицы**.

3.1.13. Нормируемые расходы

К расходам, принимаемым для целей налогообложения прибыли в пределах установленных норм относятся:

Вид расхода	В каком размере учитывается в целях нечисления налога на прибыль
Сумма взносов работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, дополнительные взносы работодателей на накопительную часть трудовой пенсии работников, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 30.04.2008 № 56-ФЗ	В пределах 12% от суммы расходов на оплату труда
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов работников	В пределах 6% от суммы расходов на оплату труда всех работников (в том числе незастрахованных)
Взносы по договорам добровольного личного страхования, которые предусматривают выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица	В размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников
Суммы выплаченных подъемных	Учитываются по нормам, предусмотренным в трудовом договоре
Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов	Расходы учитываются в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92
Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление	Расходы учитываются в пределах тарифов, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате, утв. ВС РФ 11.02.1993 № 4462-1
Представительские расходы	В размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
Расходы на рекламу, указанные в абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ	В размере, не превышающем 1 % выручки от реализации

Суточные и полевое довольствие включаются в расходы в полном объеме.

3.1.14. Прочие расходы

Расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

3.1.15. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ:

- проценты, начисленные по обязательству любого вида;

По долговым обязательствам любого вида расходом признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки. По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, Общество признает расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ. При несоблюдении указанного условия расходом признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг, в т.ч. оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ и другие аналогичные расходы;

- расходы, связанные с затратами на аннулированные производственные заказы признаются в том периоде, в котором производственные заказы были аннулированы. К этим же расходам относятся расходы, связанные с затратами на производство, не давшее продукцию;

- признанные штрафы, пени, неустойки отражаются в налоговом учете в качестве внереализационного расхода на дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда;

- налоги по списанной на основании п. 18 ст. 250 НК РФ кредиторской задолженности признаются в периоде списания кредиторской задолженности;

- услуги банков признаются на дату расчетов;

- расходы в виде потерь от внутренних простоев, от внешних некомпенсируемых простоев, потерь от стихийных бедствий признаются в том периоде, когда они были понесены и документально подтверждены (основание: Письмо Минфина России от 29.12.2015 № 03-03-06/1/77005).

- расходы в виде списанных безнадежных долгов учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произошло любое из следующих событий: истек срок исковой давности; организация-должник ликвидирована; организация-должник исключена из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо; судебный пристав-исполнитель вынес постановление об окончании исполнительного производства и в возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Во внереализационные расходы включается только та часть суммы безнадежного долга, которая превышает сумму резерва, созданного на последнее число предшествующего отчетного (налогового) периода.

- расходы в виде недостач и (или) порчи в пределах норм естественной убыли учитываются на дату выявления недостачи (порчи);

- расходы в виде недостач и хищений, виновники которых не установлены учитываются на дату документального подтверждения уполномоченным государственным органов факта отсутствия виновных лиц;

- расходы в виде судебных расходов и арбитражных сборов (государственная пошлина) учитываются на дату начисления (основание: Письмо Минфина РФ от 22.12.2008 № 03-03-06/2/176).

3.1.16. Стоимость приобретения товаров

Стоимость приобретения товаров формируется исходя из договорной цены (или иной цены приобретения). В стоимости приобретения товаров учитываются расходы, которые понесены при их покупке (расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы, связанные с приобретением). Этот порядок применяется в течение не менее двух налоговых периодов.

3.1.17. Методы оценки стоимости покупных товаров

Стоимость приобретения товаров определяется по стоимости единицы товара.

3.1.18. Порядок исчисления налоговой базы

Исчисление налоговой базы производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в текущем периоде, определяется в порядке, предусмотренном ст. 286 НК РФ.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимается равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате налогоплательщиком в последнем квартале предыдущего налогового периода.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во втором квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в третьем квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала.

Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

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

3.2. Налог на добавленную стоимость

Общество пользуется правом освобождения от налогообложения операций, определенных в п.п. 2, 3 ст. 149 НК РФ.

3.2.5. Порядок предоставления налоговой декларации по НДС

Предоставление налоговой декларации осуществляется ежеквартально по месту постановки Общества на налоговый учет.

3.3. Транспортный налог

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Сумма налога исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и ставки налога.

Плательщиком транспортного налога по транспортным средствам, полученным по договорам лизинга, является та сторона, на которой по договоренности сторон зарегистрировано транспортное средство.

3.4. Налог на имущество организаций

Объектом налогообложения признается движимое (за исключением объектов основных средств, включенных в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств) и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При этом применяется льгота, предусмотренная ч. 25 ст. 381 НК в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения: частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

Расчет и уплата авансовых платежей по налогу на имущество производится в соответствии с действующим законодательством.

3.5. Страховые взносы

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ):

- в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
- по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
- по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ.

Тарифы, порядок исчисления страховых взносов и сроки уплаты определяются в соответствии с положениями гл. 34 НК РФ.

Объектом обложения страховыми взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы. База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, начисленных страхователями в пользу застрахованных, за исключением сумм, указанных в ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в соответствии с положениями Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Генеральный директор



А.В. Коваленко

Главный бухгалтер



А.В. Касьян

