

ОАО «Гостиница «Восток»

ПРИКАЗ № 60

г. Москва

« 31 » декабря 2014 года

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО
УЧЕТА**

В соответствии со II частью Налогового кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

**Утвердить прилагаемое Положение об учетной политике для целей
налогового учета на предприятии.**

Генеральный директор



С. А. Костин

Учетная политика для целей налогообложения.

1.1. Основная база для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения.

Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические регистры налогового учета;
- Аналитические документы и регистры бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты налоговой базы.

(Приложение № 1)

Считать приоритетным направлением деятельности предприятия - гостиничные услуги.

1.2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

Датой возникновения обязательства по уплате НДС в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Организация при распределении входного НДС между облагаемой и необлагаемой деятельностью имеет право не применять положения пункта 4 статьи 170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 настоящего Кодекса.

1.3 Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

1.4. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

Отчетный период по налогу на прибыль - квартал. По итогам каждого отчетного (налогового) периода предприятие исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода предприятие исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа.

1.4.1 Регистры налогового учета в целях определения налогооблагаемой прибыли.

Для целей налогообложения прибыли признаются доходы по методу начисления. Организация для целей налогового учета пользуется правом, установленным ст. 313 НК РФ не формировать данные налогового учета при отсутствии отличий между гл. 25 НК РФ и бухгалтерским учетом.

Если данные бухгалтерского учета с необходимыми корректировками обеспечивают необходимую группировку и систематизацию данных в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ, они признаются регистрами налогового учета. В случае различия данных бухгалтерского и налогового учета регистры формируются из программы «1-С».

1.4.2. Выбор метода учета доходов и расходов.

Применение метода начислений для учета доходов и расходов.

Датой фактического оказания услуг является момент выезда гостей из гостиницы и последний день каждого календарного месяца.

Цена оплаченной услуги является согласованной сторонами сделкой и считается рыночной.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), отражаются исходя из условий предоставления займа.

В состав прямых расходов учитывать следующие элементы: стоимость материальных ценностей, отпущенных непосредственно на оказание услуг;

Расходы на оплату труда работников, занятых непосредственно на производство услуг; начисления на оплату труда работников, занятых непосредственно на производство услуг в виде расходов на обязательное пенсионное страхование, направляемой на финансирование страховой и накопительной частей пенсии, социальное и медицинское страхование;

Суммы амортизации по основным средствам, используемым непосредственно на производство услуг;

Конкретные другие виды расходов, непосредственно относящихся к оказанию услуг.

В связи с тем, что гостиница оказывает услуги и не имеет остатков незавершенного производства, прямые и косвенные расходы списываются в полном объеме в отчетном налоговом периоде на уменьшение доходов.

Управленческие расходы полностью включаются в себестоимость товаров, работ и услуг, проданных в отчетном периоде.

Стоимость форменной одежды включается в расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, согласно ГОСТу Р 50645-94, Правилам предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации и обычаям делового оборота.

1.4.3. Выбор системы формирования данных регистров налогового учета

Предприятие ведет учет прямых и косвенных расходов в соответствии с гл. 25 НК РФ. Расходы признаются исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.4.4. Метод оценки сырья и материалов, при списании их стоимости на расходы.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (оказании работ, услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

1.4.5. Метод оценки покупных товаров, при писании их стоимости на расходы.

При списании покупных товаров применяется метод оценки по стоимости единицы товара.

1.4.6. Методология учета основных средств и начисления амортизации основных средств.

Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарный объект - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств: в соответствии со ст. 257 НК РФ.

Для основных средств, права, на которые подлежат государственной регистрации:

1. Дата принятия на учет объекта - определяется датой документов о подаче заявления на регистрацию права на объект основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

В состав расходов отчетного периода включать расходы на капитальные вложения в размере 30% первоначальной стоимости основных средств и расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, суммы которых определяются согласно ст. 257 НК РФ.

Амортизация для целей налогового учета приостанавливается только в случае перевода объекта на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования и Постановлением Правительства РФ.

Срок полезного использования устанавливается по каждой амортизационной группе:

- 1 группа – 13 месяцев;
- 2 группа – 25 месяцев;
- 3 группа – 37 месяцев;
- 4 группа – 61 месяц;
- 5 группа – 85 месяцев;
- 6 группа – 121 месяц;
- 7 группа – 181 месяц;
- 8 группа – 241 месяц;
- 9 группа – 301 месяц;
- 10 группа – 361 месяц.

При определении срока эксплуатации объектов основных средств, бывших в употреблении, учитывать срок использования у бывшего собственника.

Предприятие обеспечивает аналитический учет имущества в разрезе:

- 1. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40000 руб. относится к материальным расходам. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его в эксплуатацию.
- 2. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет свыше 40000 руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев относится к основным средствам.

Не относятся к амортизируемому имуществу: имущество в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В связи с отсутствием библиотечного фонда, стоимость бухгалтерской литературы сразу списывается на расходы (п. 4 ст. 13 ФЗ № 129).

Учет выбытия основных средств.

Прибыль подлежит включению в состав внереализационных доходов от реализации в тот период, в котором была осуществлена реализация имущества;

Полученный убыток включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Учет основных средств, полученных по договору аренды имущества.

В целях налогообложения прибыли в соответствии со статьей 324 Главы 25 Налогового кодекса РФ, суммы превышения затрат на ремонт арендуемых основных средств отражаются в аналитических данных налогового учета арендатора и включаются в состав прочих расходов в порядке, аналогичном учету расходов на ремонт собственных основных средств.

1.4.8. Метод начисления амортизации нематериальных активов.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

1.4.9. Создание резервов.

Предприятие имеет право по мере необходимости создавать резервы, предусмотренные существующим законодательством.

1.4.10. Учет компьютерных программ.

Если срок использования программы договором не определен, затраты можно списать единовременно в день расчетов с партнером на основании подпункта 3 пункта 7 статьи 272 НК РФ.

1. 5. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на доходы физических лиц.

Налоговые регистры по учету НДФЛ создаются автоматически по формам, предусмотренным программой «1-С Предприятие».

1. 6. Ответственность за ведение налогового учета на предприятии.

В соответствии с нормами статьи 314 Налогового кодекса РФ, правильность отражения хозяйственных операций, отраженных в регистрах налогового учета, обеспечивают лица, составившие их и подписавшие.

Приложение №1.

Суммы начисленной амортизации основных средств

Суммы начисленной амортизации основных средств						Разница
Наименование объекта основных средств	Суммы начисленной амсртизации за период					
	Бухгалтерский учет			Налоговый учет		
	20	26	Итог	Н01.05	Н07.04.1	Итог

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество "Гостиница "Восток"
Идентификационный номер налогоплательщика: 7715172064/771501001

Регистр информации об объекте основных средств
закончен
начат 01.01.15 31.12.15

Наименование объекта основных средств: , Инв. №

I. Общая информация об объекте основных средств

Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Базовая стоимость	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации
-------------------	--------------------------	-------------------	------------------------	------------------------------------	------------------------------

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: Открытое акционерное общество "Гостиница "Восток"

Идентификационный номер налогоплательщика: 7715172064/771501001

Период с 01.10.15 по 31.12.15

Амортизационная группа:

Дата операции	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) (да, нет)	Метод начисления амортизации (линейный, нелинейный)	Специальный коэффициент	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта с учетом капитальных вложений, направленных в расходы согл.ст 259	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования)	Сумма амортизации
1	2	3	4	5	6	7

ОАО «Гостиница «Восток»

ПРИКАЗ № 61

г. Москва

«31 » декабря 2014 года

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить прилагаемое Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на предприятии.

Генеральный директор

С. А. Костин

Утверждено Приказом Генерального
директора № 61
От « 31 » декабря 2014 года.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПОЛИТИКЕ

Раздел I. Общие положения.

Основанием для формирования данных бухгалтерского учета являются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- Аналитические документы бухгалтерского учета;
- Специальные расчеты.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря текущего года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Раздел II. Организационные аспекты учетной политики.

2.1. Организационная структура бухгалтерской службы.

Бухгалтерский учет организует и ведет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2.2. Технология обработки данных учетной информации.

Способ организации регистров бухгалтерского учета ведется с использованием бухгалтерской программы 1-С.

2.3. Рабочий план счетов

Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденный Приказом МФ РФ № 94 н от 31.10.2000 г. (Приложение № 2)

2.4. Формы первичных документов

Применяются унифицированные формы первичных документов и составленные в соответствии с ФЗ № 129 «О бухгалтерском учете», а также другие, утвержденные приказом руководителя:

Акт о порче имущества гостиницы

Наряд-заказ

Расход материала на ремонт

Акт о выявленных неисправностях основного средства

Справка-расчет о возмещении коммунальных услуг

Бухгалтерская справка и другие, необходимые для ведения учета.

Регистры бухгалтерского учета, формируемые в программе «1-С» (Приложение № 1).

Для списания средств труда с длительным периодом использования и стоимостью не более 40 тыс. рублей, учитываемых в качестве МПЗ в обороте использовать унифицированный акт на списание МБП.

2.5. Организация документооборота

Схема документооборота утверждена Приказом Генерального директора.

2.6. Формы регистров бухгалтерского учета

Применяются формы регистров бухгалтерского учета, разработанные программой «1-С»

Раздел III. Методологические аспекты учетной политики.

3.1. Учет внеоборотных активов.

3.1.1. Учет и оценка основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарный объект – Объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Порядок определения первоначальной стоимости основных средств: в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Для основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации:

1. Дата принятия на учет объекта - определяется датой документов о подаче заявления на регистрацию права на объект основных средств.

3.1.2. Учет амортизации основных средств.

Амортизация для целей бухгалтерского учета приостанавливается только в случае перевода объекта на консервацию по решению руководителя организации на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Амортизируемое имущество, приобретенное после 01.01.2002 г. распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования и Постановлением Правительства РФ.

Амортизируемое имущество, приобретенное до 01.01.2002 г. распределено по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования и Постановлением Совмина СССР № 1072 от 22.10.1990 г.

Амортизация начисляется линейным способом.

1. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 40000 руб. относится к материальным расходам. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере его в эксплуатацию.

2. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет свыше 40000 руб. и сроком полезного использования свыше 12 месяцев относится к основным средствам.

При учете литературы, книг, брошюр списывается на затраты стоимость таких объектов по мере отпуска их в производство без начисления по ним амортизации.

3.1.3. Учет расходов на ремонт основных средств.

Предприятие учитывает затраты на ремонт единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Списание материалов и акт выполненных работ на текущий ремонт оформляется по форме «наряд-заказ», разработанной предприятием и утвержденной руководителем.

3.1.4. Учет основных средств, полученных по договору аренды.

Для целей бухгалтерского учета затраты по арендной плате учитываются на счетах затрат без использования счета 97 «Расходы будущих периодов».

3.1.5. Учет и оценка нематериальных активов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект

3.1.6. Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов

Варианты поступления	Порядок определения первоначальной стоимости
1. Приобретенные за плату	Определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
2. Вклад в уставный капитал	Денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками), если иное не предусмотрено законодательством РФ
3. Получены безвозмездно, (например, по договору дарения)	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
4. Объекты получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами	Определяется по стоимости ценностей, переданных (или договорам, подлежащих передаче) организацией.
5. Нематериальные активы созданы самой организацией	Определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

3.1.7. Учет выбытия нематериальных активов.

Нематериальные активы подлежат списанию с баланса, если они больше не используются для целей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд организации, т.е. в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

3.2. Учет производственных запасов.

3.2.1. Критерий отнесения объектов к материально-производственным запасам.

В соответствии с ПБУ 5/01, организация учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при оказании услуг, предназначенных для продажи.
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации, при условии их использования в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

3.2.2. Порядок обеспечения контроля движения и сохранностью МПЗ.

Для обеспечения контроля за движением и сохранностью МПЗ предприятие составляет и утверждает:

- Единую для всех подразделений систему классификации и присвоения номенклатурного номера единице учета МПЗ.
- Рабочий план счетов с необходимым количеством субсчетов и аналитических признаков, по учету МПЗ, позволяющий обособленно учитывать движение МПЗ в разрезе мест хранения, поставщиков, видов, сортов, размеров и других необходимых аналитических признаков.
- Порядок и сроки проведения инвентаризации МПЗ.
Не реже 1 раза в 2 года.

3.2.3. Единица учета МПЗ.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Для уменьшения трудозатрат и повышения эффективности работы производить приход всех материалов стоимостью до 1000 рублей включительно за единицу в отдельную группу с наименованием «прочие материалы» или «материалы по счету-фактуре №...»

3.2.4. Организация процесса формирования фактической себестоимости МПЗ.

Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении. В соответствии с ПБУ 5/01, МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и предусмотренных ПБУ 10/99.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения дополнительных счетов 15, 16.

При небольшом удельном весе ТЗР эта сумма полностью относится на увеличение стоимости наиболее дорогого МПЗ. При небольшом количестве, поступивших МПЗ, ТЗР распределяются пропорционально стоимости запасов.

3.2.5. Оценка МПЗ при их отпуске в производство или при их ином выбытии.

При отпуске и ином выбытии МПЗ, они оцениваются по средней себестоимости.

3.3. Учет затрат на производство.

3.3.1. Учет и распределение затрат.

Бухгалтерский учет затрат для оказания гостиничных услуг ведется с подразделением затрат на прямые, собираемые по дебету счета 20 «основное производство», к которому открываются субсчет «затраты по оказанию гостиничных услуг» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «общехозяйственные расходы».

3.4.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

В аналитическом учете предусмотрен учет в разрезе контрагентов и договоров.

3.4.2. Расчеты с покупателями и заказчиками.

Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". В аналитическом учете предусмотрен учет в разрезе контрагентов и договоров.

3.4.3. Расчеты по кредитам и займам.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), отражаются исходя из условий предоставления займа.

3.4.4. Расчеты с подотчетными лицами.

Аналитический учет по счету 71 ведется в разрезе подотчетных лиц.

Перечень должностных лиц, которым разрешено получать денежные средства под отчет утверждается Приказом по предприятию.

3.4.5 Расчеты с учредителями.

Аналитический учет по счету 75 "Расчеты с учредителями" ведется по каждому учредителю (участнику).

Решение о выплате дивидендов, размере дивиденда, форме, сроках и порядке их выплаты принимается Общим собранием акционеров по рекомендации Совета директоров Общества. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного Советом директоров Общества. Дивиденды должны быть начислены не позднее 30 декабря года, в котором Общим собранием акционеров было принято решение об их выплате.

3.4.6. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Аналитический учет по счету 76 формируется как минимум в разрезе контрагентов.

3.5. Учет капитала.

3.5.1. Уставный капитал

Предприятие обеспечивает точный аналитический и синтетический учет уставного и добавочного капитала в регистрах бухгалтерского учета по показателям, необходимым для осуществления контроля, анализа, составления периодической и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.5.2. Использование прибыли на формирование резервного фонда (капитала).

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Предприятие формирует резервный фонд в соответствии с Учредительными документами.

3.5.3. Счет 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

3.5.4. Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется следующим образом:

- 84.1. «Прибыль, подлежащая распределению»
- 84.2 «Убыток, подлежащий покрытию»
- 84.3 «Нераспределенная прибыль в обращении»

3.5.5. Счет 86 «Целевое финансирование».

К средствам целевого финансирования относятся средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

3.6. Учет финансовых результатов.

По данной статье Положения об учетной политике предприятие утверждает принцип отнесения тех или иных видов доходов и расходов организации к доходам и расходам по основному виду деятельности или к доходам и расходам от прочих операций.

Основным видом деятельности организации является оказание гостиничных услуг.

3.7.1. Учет продаж.

Предприятие ведет обособленный учет следующих видов выручки:

- Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- Выручка от предоставления за плату во временное пользование собственных активов.
- Доходами от обычных видов деятельности является
 - выручка от продажи гостиничных и сопутствующих услуг
 - выручка от предоставления за плату во временное использование своих активов.

Раскрывать отдельно показатели при отражении выручки в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках», которые составляют более 10% от общей суммы доходов. Расходы, связанные с извлечением этих доходов в этом случае также отражаются развернуто. Форма раскрытия существенных показателей произвольная.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и

других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

Датой фактического оказания услуг является момент выезда гостей из гостиницы и последний день каждого календарного месяца.

Цена оплаченной услуги является согласованной сторонами сделки и считается рыночной согласно ст.40 НК РФ.

3.7.2. Учет прочих доходов и расходов.

Прочие доходы - это доходы иные, чем выручка, статьи, которые отвечают определению дохода, при этом они могут, как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Прочие расходы - это расходы иные, чем расходы, возникающие от обычных видов деятельности, при этом они могут, как возникать, так и не возникать в процессе обычной деятельности организации.

Аналитический учет предусматривает обособленный учет по видам прочих доходов (расходов), в разрезе: Операционных, внереализационных, чрезвычайных.

На субсчете 91-9 формируется соответствующее сальдо прочих доходов и расходов. В отчетности (за исключением сумм, не являющимися существенными суммами) данные приводятся развернуто.

3.7.3. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей (включая денежные средства), выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учета затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, предназначен счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3.7.4. Прибыли и убытки.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

Предприятие использует ПБУ № 18.

3.7.5. Порядок формирования информации о текущем налоге на прибыль.

Осуществляется путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

Раздел IV. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4.1. Ответственность за проведение инвентаризации законодательство РФ возлагает на руководителя предприятия.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяется Генеральным директором предприятия в соответствии с действующим законодательством РФ. Инвентаризация основных средств производится раз в три года. Инвентаризация кассы не реже 1 раза в год.

Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем организации в приказе, распоряжении.

До начала проведения инвентаризации материально-ответственные лица сдают в бухгалтерию все расходные и приходные документы на имущество, о чем дают расписку инвентаризационной комиссии.

Раздел V. Отражение событий после отчетной даты.

5.1. Определение События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

5.2. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности.

Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то организация должна указать на это. Если событие после отчетной даты свидетельствует о возникших после отчетной даты изменениях хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, то информация об этом раскрывается только в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

Раздел VI. Отражение условных фактов хозяйственной деятельности.

6.1. Определения условного факта хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит оттого, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

6.2. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации.

Все существенные последствия условных фактов подлежат отражению в бухгалтерской отчетности организации за отчетный год независимо от того, являются ли они благоприятными или неблагоприятными для организации.

Последствия условных фактов признаются существенными, если без знания о них пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации на отчетную дату.

6.3. Раскрытие информации о последствиях условных фактов в бухгалтерской отчетности организации.

Информация об условных фактах, образованных в связи с последствиями условного факта, раскрывается по группам однородных условных обязательств, образованных в связи с однородными условными фактами хозяйственной деятельности.

Приложение № 1.

Оборотно-
сальдовая
ведомость по
счету: 90

за 2015 г.
ОАО "Гостиница "Восток"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.1			80 411 856,52	80 411 856,52		
90.1.1			80 411 856,52	80 411 856,52		
90.2			51 922 591,64	51 922 591,64		
90.2.1			51 922 591,64	51 922 591,64		
90.3			12 266 216,50	12 266 216,50		
90.9			81 378 356,51	81 378 356,51		
Итого развернутое Итого			225 979 021,17	225 979 021,17		

Карточка
счета 90

за 30.12.15 - 30.12.15
ОАО "Гостиница "Восток"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	

Приложение № 2.

План счетов

Код	Счет Наименование
01	Основные средства
01.1	ОС в организации
01.2	Выбытие ОС
02	Амортизация ОС
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч. 01.1
08	Влож. во внеоборотн. активы
08.3	Строительство объектов ОС
09	Отлож. налоговые активы
10	Материалы
10.1	Сырье и материалы
10.3	Топливо
10.5	Запасные части
10.8	Строительные материалы
10.9	Инвентарь и хоз. прин-ти
10.10	М-лы спец. назн. на складе
10.11	М-лы спец. назн. в экспл.
10.11.1	Спецодежда в экспл.
19	НДС по приобр. ценностям
19.1	НДС по приобретенным ОС
19.3	НДС по приобретенным МПЗ
20	Основное производство
26	Общехозяйственные расходы
41	Товары
41.1	Товары на складах
50	Касса
50.1	Касса организации в руб.
51	Расчетные счета
52	Валютные счета EUR EUR в валюте
57	Переводы в пути
57.1	Переводы в пути в руб.
58	Финансовые вложения
58.3	Предоставленные займы
60	Расчеты с поставщиками
60.1	Расч. с пост. в руб.
60.2	Авансы выданные в руб.
62	Расч. с покупател. и зак.
62.1	Расч. с покуп. в руб.
62.2	Авансы получ. в руб.
62.4	Расч. по тов. ком. в руб.
62.22	Авансы получ. в вал. EUR EUR в валюте
66	Расч. по краткоср. кред.
66.3	Краткоср. займы в руб.
68	Налоги и сборы
68.1	Налог на доходы физ. лиц
68.2	НДС
68.4	Налог на прибыль
68.4.1	Расчеты с бюджетом
68.4.2	Расчет налога на прибыль
68.7	Налог на влад. трансп.
68.8	Налог на имущество
68.10	Прочие налоги и сборы
69	Расч. по соц. страхованию
69.1	Социальное страхование
69.2	Пенсионное обеспечение
69.2.2	Страховой ПФ
69.2.3	Накопительный ПФ

69.3	Медицинское страхование
69.3.1	ФФОМС
69.3.2	ТФОМС
69.11	Страхование от НС и ПЗ
70	Расч. по оплате труда
71	Расч. с подотчетн. лицами
71.1	Расчеты в рублях
73	Расч. с перс. по проч. опер.
73.1	Расч. по предост. займам
76	Разн. дебиторы, кредиторы
76.1	Расч. по страхован. в руб.
76.1.1	Имущественное страхование
76.1.3	Страхов. на опл. мед. расх.
76.5	Расч. с деб. и кред. в руб.
76.55	Расч. с деб. и кред. в вал. EUR EUR в валюте
76.АВ	НДС с авансов получ.
76.ВА	НДС с авансов выдан.
77	Отлож. налог. обязательства
80	Уставный капитал
82	Резервный капитал
82.1	Рез. в соотв. с законодат.
83	Добавочный капитал
83.1	Прир. ст-ти по переоценке
84	Нераспределенная прибыль
84.1	Прибыль, подлежащ. распред.
90	Продажи
90.1	Выручка
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД
90.2	Себестоимость продаж
90.2.1	Себест. прод., не обл. ЕНВД
90.3	НДС
90.9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91.1	Прочие доходы
91.2	Прочие расходы
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
99.1	Прибыли и убытки
99.2	Налог на прибыль
99.2.1	Условн. расход по налогу
99.2.2	Условн. доход по налогу
99.2.3	Постоянное налог. обязат.
004	Товары, прин. на комиссию
007	Спис. задолж. дебиторов
ВАЛ	Авансы в иностранной вал. EUR EUR в валюте
ВАЛ.62	Авансы покупателей в вал. EUR EUR в валюте
ЗПК	НДС к уплате поставщику
ЗПК.10	По ставке 10%
ЗПК.10.Б	Сумма без НДС 10%
ЗПК.10.Н	Сумма НДС 10%
ЗПК.20	По ставке 18% (20%)
ЗПК.20.Б	Сумма без НДС 18% (20%)
ЗПК.20.Н	Сумма НДС 18% (20%)
ЗПК.БН	Без НДС
ЗПР	НДС от покупателя
ЗПР.20	По ставке 18% (20%)
ЗПР.20.Б	Сумма без НДС 18% (20%)
ЗПР.20.Н	Сумма НДС 18% (20%)
МЦ	Мат. ценности в экспл.
МЦ.01	Основные ср-ва в экспл.
МЦ.02	Спец. одежда в экспл.
Н01	Форм. ст-ти объекта учета

H01.05	Форм.расх.осн.пр-ва
H01.09	Строительство объектов ОС
H02	Движение имущества, прав
H02.01	Поступ. и выб. материалов
H02.02	Поступ. и выб. товаров
H02.02.1	Товары на складах
H03	Нормируемые расходы
H03.03	Представительские расходы
H03.04	Расходы на рекламу
H03.06	Страхов. на опл. мед. расх.
H04	Расходы будущих периодов
H04.06	Страхов. на опл. мед. расх.
H04.08	РБП по страхованию имущ.
H04.09	Проч. расх. будущ. периодов
H05	Амортизируемое имущество
H05.01	Первоначальная ст-сть ОС
H05.02	Амортизация ОС
H06	Доходы от реализ. имущ.
H06.01	Выр. от реализ. продукции
H06.04	Выр. от реализ. покупн. тов.
H07	Расходы, св. с реализ. имущ.
H07.02	Прямые расх. по услугам
H07.04	Косвенные расходы
H07.04.1	Косвенные расходы
H07.05	Ст-ть реализ. покупн. тов.
H08	Внереализационные доходы
H09	Внереализационные расходы
H14	Расходы на оплату труда
H14.02	Расх. на опл. труда прочие
H15	Налоги и отчисления