

Утверждена  
ПРАВЛЕНИЕМ ЗАО ММВБ  
30 декабря 2008 года  
Протокол № 89  
ПРЕЗИДЕНТ ЗАО ММВБ  
К.Н. Корищенко

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«МОСКОВСКАЯ МЕЖБАНКОВСКАЯ  
ВАЛЮТНАЯ БИРЖА»  
на 2009 год**

г. Москва  
2008 г.

МИФНС РОССИИ 48  
ПО МОСКВЕ  
31 МАР 2009

К ВЛ. 06420-0

## **I. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

- 1.1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.
- 1.2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.
- 1.3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.
- 1.4. ЦЕЛИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.
- 1.5. ФИНАНСОВЫЙ ГОД ММВБ.
- 1.6. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ.
- 1.7. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ДОКУМЕНТООБОРОТ.
- 1.8. ОТДЕЛЬНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.
- 1.9. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ АРБИТРАЖНОЙ КОМИССИИ ПРИ ММВБ.
- 1.10. ФОНДЫ ММВБ
- 1.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.
- 1.12. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

- 2.1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ
- 2.2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
- 2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
- 2.4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## 1.1. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.

Для целей части I настоящей Учетной политики используются следующие понятия, определения и сокращения:

**ММВБ** - Закрытое акционерное общество «Московская межбанковская валютная биржа», включая обособленное подразделение.

**Учетная политика** – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности

**Бухгалтерская отчетность** – единая система данных об имущественном и финансовом положении ММВБ и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.

**Бухгалтерский учет** – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах ММВБ и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций.

**Рабочий план счетов бухгалтерского учета** – систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов бухгалтерского учета, в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

**Положения бухгалтерского учета (далее ПБУ)** – положения по ведению бухгалтерского учета в организациях, установленные приказами Минфина РФ.

## 1.2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика ММВБ формируется Главным бухгалтером и утверждается Правлением ММВБ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на ММВБ, соблюдение законодательства Российской Федерации при выполнении хозяйственных операций несет Президент ММВБ.

Бухгалтерский учет на ММВБ ведется в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами РФ.

Бухгалтерский учет обособленных подразделений осуществляет головная организация ММВБ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы «1-С Бухгалтерия».

## 1.3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В основу учетной политики ММВБ положены следующие базовые принципы:

- **Имущественная обособленность** - имущество и обязательства ММВБ существуют обособленно от имущества и обязательств собственников ММВБ и других юридических лиц;
- **Непрерывность деятельности** - ММВБ будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения в необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- **Постоянство правил бухгалтерского учета** - выбранная учетная политика ММВБ применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- **Изменения** в Учетной политике могут производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, при существенных изменениях условий деятельности ММВБ в связи с реорганизацией, сменой собственника, изменением видов деятельности и т.п.;
- **Консервативность оценки** - Активы и пассивы, доходы и расходы оценены в учете разумно, с достаточной степенью осторожности, чтобы не переносить уже существующие, потенциально угрожающие финансовому положению ММВБ риски на следующие периоды;
- **Приоритет содержания перед формой** - отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности осуществляется, исходя и из их правовой формы, и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования; принципы учетной политики не могут противоречить действующему законодательству Российской Федерации и законодательству иностранных государств, на территории которых ММВБ осуществляет свою хозяйственную деятельность,
- **Преемственность** - остатки на балансовых и внебалансовых счетах на начало текущего отчетного периода соответствуют остаткам на конец предшествующего периода;
- **Принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности**, когда факты хозяйственной деятельности Биржи относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место (поступили документы), независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами, если иное не предусмотрено действующим законодательством Российской Федерации;
- **Критерий существенности** – существенными признаются финансовые показатели, размер которых превышает 5% от валюты баланса (всех активов организации);
- **Открытость** – отчеты достоверно отражают операции ММВБ, понятны информированному пользователю и не содержат двусмысленности в отражении позиции ММВБ.

#### 1.4. ЦЕЛИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика ММВБ преследует следующие цели:



- унификация подходов к методам и способам отражения операций на счетах бухгалтерского учета (требование унификации);
- определение основных подходов к стоимостному учету имущества и обязательств (требование единообразия стоимостных величин);
- объяснение пользователям бухгалтерской и финансовой информации мотивов, в связи с которыми был применен тот или иной метод отображения имущества или обязательств (требование ясности);
- формирование детальной, достоверной и содержательной информации о деятельности ММВБ и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости ММВБ, предотвращение отрицательных результатов ее деятельности;
- использование бухгалтерского учета для принятия управленческих решений.

## **1.5. ФИНАНСОВЫЙ ГОД ММВБ**

Финансовый год ММВБ начинается 1 января текущего года и завершается 31 декабря этого же года. Все исправления в бухгалтерской и налоговой отчетности по итогам за год вносятся ММВБ в порядке, определенном ПБУ и Налоговым кодексом РФ.

## **1.6. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ**

Рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение 1) представляет собой совокупность синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Главный бухгалтер имеет право вносить в течение отчетного года дополнительные субсчета по мере необходимости в рабочий План счетов бухгалтерского учета. Ответственность за своевременное внесение изменений в Рабочий план счетов несет Главный бухгалтер ММВБ.

## **1.7 ДОКУМЕНТАЦИЯ И ДОКУМЕНТООБОРОТ**

### ***Первичные учетные документы***

1. Все хозяйственные операции, проводимые ММВБ, оформляются оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

2. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, содержат следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;

д) параметры хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

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

ж) личные подписи указанных лиц.

3. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает Президент ММВБ.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Президентом и Главным бухгалтером ММВБ или уполномоченными ими на то лицами.

4. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным, непосредственно после ее окончания.

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.

5. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

6. Для учета расходования ГСМ, путевые листы автотранспорта оформляются ежемесячно.

7. Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов составляются сводные учетные документы (ежемесячные оборотно-сальдовые ведомости).

8. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае ММВБ составляет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

9. Изъятие первичных учетных документов может быть произведено только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и органами внутренних дел на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом Главный бухгалтер или другое должностное лицо ММВБ вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

10. Формы действующих первичных документов являются приложением к данной Учетной политике.

### **Регистры бухгалтерского учета**

1. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Регистры бухгалтерского учета ведутся с использованием вычислительной техники, а также на иных машинных носителях.

2. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

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

3. При хранении регистров бухгалтерского учета обеспечивается их защита от несанкционированных исправлений. Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты исправления.

4. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является сведениями, составляющими коммерческую тайну.

## **1.8 ОТДЕЛЬНЫЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Методы оценки видов имущества, обязательств и порядок проведения инвентаризации**

На ММВБ применяются следующие методы оценки видов имущества и обязательств:

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации (в рублях и копейках) на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Банка России для этой иностранной валюты по отношению к рублю. Переоценка выданных и оплаченных авансов в иностранной валюте не производится.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ММВБ ежегодно производит инвентаризацию следующих объектов имущества и обязательств:

- нематериальных активов, финансовых вложений, расходов будущих периодов, дебиторов и кредиторов;
- денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности;
- имущества на складе и производственно-хозяйственного инвентаря.

Порядок и время инвентаризации определяется приказом Президента ММВБ.

Результаты инвентаризации оформляются соответствующими актами с отражением результатов в балансе за отчетный период.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Выявленные излишки товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств приходяются и отражаются в результатах хозяйственной деятельности того месяца, в котором закончена инвентаризация.

Недостача товарно-материальных ценностей, основных и денежных средств, относятся на виновных лиц. При невозможности взыскания с виновных лиц (отказано судом, виновные лица не установлены и др.) потери от недостач и порчи списываются на финансовые результаты того месяца, в котором принято решение.

Списание долга в убыток, вследствие неплатежеспособности должника, не является аннулированием задолженности, которая продолжает учитываться на забалансовых счетах для наблюдения за возможностью ее взыскания при возникновении для этого реальных условий.

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливается Президентом ММВБ, кроме случаев, предусмотренных

законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом Президента ММВБ.

При передаче ММВБ объектов недвижимости в аренду, оценка передаваемого имущества осуществляется исходя из размера суммы арендной платы, на срок определенной договором аренды.

## **Учет основных средств, нематериальных активов, материальных запасов**

### **Общие положения**

Бухгалтерский учет основных средств, нематериальных активов и материальных запасов (далее имущество) ММВБ обеспечивает:

- правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления, внутреннего перемещения, выбытия имущества;
- достоверное определение первоначальной стоимости имущества;
- полное отражение затрат по изменению первоначальной стоимости имущества при достройке, дооборудования, модернизации;
- своевременность учета;
- соответствие синтетического и аналитического учетов;
- соответствие данных складского учета имущества данным бухгалтерского учета;
- достоверное определение результатов от реализации и прочего выбытия имущества с учетом расходов, связанных с выбытием.

Первоначальной стоимостью имущества, приобретенного за плату, в том числе бывшего в эксплуатации, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, создание и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

### **Основные средства**

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

а) использование ММВБ при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд;

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

в) объект способен приносить доход в будущем.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Элементы вычислительной техники отражаются в учете как отдельные инвентарные объекты, в случае если они могут эксплуатироваться как элемент комплектации различных объектов вычислительной техники.

Каждому инвентарному объекту основных средств, при принятии их к бухгалтерскому учету, присваивается инвентарный номер, который сохраняется за ним весь период нахождения на ММВБ.

В целях осуществления ввода в эксплуатацию и проверки технического состояния основных средств, приказом Президента ММВБ назначается постоянно действующая комиссия по контролю за движением основных средств.

Принятие к учету объектов недвижимости требующих обязательной государственной регистрации осуществляется с момента перехода права собственности на объект (с даты его государственной регистрации).

Члены комиссии подписывают акты на ввод в эксплуатацию основных средств. В случае временного отсутствия кого-либо из указанных лиц (отпуск, командировка, болезнь и т.д.) акты поручается подписывать лицам, временно их замещающим, либо вновь назначенным.

Начисление амортизации производится линейным способом ежемесячно в последний день месяца в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом изменений на основании приказа Президента ММВБ об установлении норм амортизации в течение срока полезного использования объектов, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода этого объекта в эксплуатацию.

Срок полезного использования, для исчисления амортизации по капитальным вложениям в арендованное имущество в форме неотделимых улучшений, является постоянной величиной, не зависит от срока эксплуатации объекта, устанавливается арендодателем.

В случаях повышения первоначальной стоимости объекта в результате дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования объекта пересматривается исходя из оценки качественных изменений объекта.

Оценка качественных изменений и установление нового срока полезного использования объектов осуществляется комиссией, назначенной приказом по ММВБ, и отражается в акте выполненных работ по модернизации, дооборудованию или реконструкции.

Основные средства стоимостью не более 20 000 (двадцати тысяч) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются как материально-производственные запасы и списываются на затраты на производство по мере отпуска их со склада в подразделения ММВБ, одновременно. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в ММВБ организован надлежащий контроль за их движением с использованием забалансового счета МЦ12 «Материально-производственные запасы по ПБУ 06/01».

В качестве основных средств учитываются объекты, не меняющие свои потребительские свойства, к ним относятся: экспонаты, установленные в историко-информационном центре, картины.

### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся товарные знаки и приобретенные и (или) созданные результаты интеллектуальной деятельности и объекты интеллектуальной собственности (исключительные права), используемые в производстве в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев). Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

К нематериальным активам, в частности, относится:

- исключительное право на товарный знак, фирменное наименование;

- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка стоимости нематериального актива не производится.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом ежемесячно (в последний день месяца) по нормам, рассчитанным ММВБ, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования соответствующего предмета нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией в актах ввода их в эксплуатацию на основании документации передающей стороны, либо экспертным путем.

### **Учет материальных запасов**

В составе материальных запасов на балансовом счете 10 «Материалы» учитываются материальные ценности, используемые для оказания биржевых услуг, управленческих, хозяйственных и социально-бытовых нужд.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения.

При отпуске материальных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней цене.

Нормы расхода ГСМ устанавливаются с учетом повышенной интенсивности эксплуатации автомобилей, дорожных, климатических условий и режима движения по г. Москве, утверждаются приказом Президента.

### **Учет финансовых вложений**

К финансовым вложениям ММВБ относятся: ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая складывается из суммы фактических затрат на приобретение активов в качестве финансовых вложений, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

Аналитический учет финансовых вложений ММВБ ведет по единицам бухгалтерского учета:

- ценные бумаги – по эмитентам, сериям,
- вклады в уставные капиталы – по организациям,
- предоставленные займы,
- депозитным вклады – по организациям, в которых размещены средства.

При возникновении риска снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Создание резерва возможно только при устойчивом снижении величины экономической выгоды ММВБ, сумма снижения этой величины и позволит определить размер резерва. Вычисление размера обесценения (резерва) и расчетной величины финансовых вложений осуществляется доходным методом. Методика процедур оценки, необходимых для установления факта обесценения финансовых вложений, определяется отдельным положением.

Периодичность создания резерва – один раз в год.



## **Учет расходов на ремонт**

Расходы на текущий и капитальный ремонт осуществляются по фактическим затратам, резерв на проведение ремонта не формируется.

## **Учет доходов**

Доходы ММВБ признаются по методу начисления и делятся на:

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы
- внереализационные доходы

**К доходам от обычных видов деятельности относятся:**

- комиссия, взимаемая в соответствии с правилами биржевых торгов и другие сборы в соответствии с внутренними документами ММВБ;
- реализация информационно-технологических услуг;
- реализация информационно-консультационных услуг;
- предоставление в аренду имущества ММВБ;
- реализация продукции собственного производства;
- реализация прав на использование ПО;
- прочие виды доходов от иной уставной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности ММВБ являются поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и (или) величине дебиторской задолженности. Членские вступительные взносы включаются в состав реализации по дате поступления денежных средств, либо по дате фактического начала торгов членом биржевой секции (в случае предоставления отсрочки или льготы по уплате вступительных членских взносов). Информационные услуги для нерезидентов отражаются в учете по дате получения отчетов.

**К прочим доходам относятся:**

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- плата за использование торговой марки;
- проценты, полученные от размещения временно свободных денежных средств ММВБ;
- чрезвычайные доходы.

**К внереализационным доходам относятся:**

- неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров;
- поступления в возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

Величина поступлений по прочим доходам определяется аналогично выручке от обычных видов деятельности.

Неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

## **Учет расходов**

Расходы ММВБ признаются по методу начисления и делятся на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

### **Расходы по обычным видам деятельности**

Расходами по обычным видам деятельности ММВБ являются все расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иных формах и (или) величине кредиторской задолженности. Учет расходов по обычным видам деятельности, осуществляется на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие затраты. Для целей формирования себестоимости оказываемых услуг расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи».

### **Прочие расходы включают:**

Прочие расходы, как

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые за предоставление кредитов (займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- расходы, связанные с участием в других организациях;
- отчисления в резервы, создаваемые в соответствии с ПБУ и настоящей Учетной политикой.

Внереализационные расходы, такие как:

- неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисления средств, взносов, связанных с благотворительной деятельностью, расходы на спортивные мероприятия, отдых и прочие, культурно-развлекательные мероприятия;
- создание резервов по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.

Неустойки (штрафы, пени) за нарушение условий заключенных договоров, а также возмещение причиненных убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных кредитором.

К прочим расходам относятся и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.



## Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. На данном счете отражены расходы, связанные с:

- приобретением неисключительных прав, лицензий;
- платежами по страхованию;
- другими расходами, относящимися к будущим периодам.

При этом списание на затраты расходов будущих периодов осуществляется в том отчетном периоде, когда они имели место.

## Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114н.

В соответствии с п.21 ПБУ18/02 налог на прибыль для целей налогообложения признается текущим налогом на прибыль (текущим налоговым убытком), который определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Размер текущего налога на прибыль определяется в бухгалтерском учете на счете 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет 68.4.2 «Расчет налога на прибыль»

*Условный расход (условный доход)* по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль, установленную налоговым законодательством. Условный расход (условный доход) отражается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет 68.4.2 «Расчет налога на прибыль».

Бухгалтерская прибыль рассчитывается в соответствии с Правилами бухгалтерского учета и определяется на счете 99 «Прибыли и убытки» (субсчета 1 и 2), путем суммирования сальдо по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

*Постоянное налоговое обязательство* равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Постоянное налоговое обязательство учитывается в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки» субсчет 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет 68.4.1 «Расчет налога на прибыль».

*Постоянные разницы* — это доходы или расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и не признаваемые в налоговом учете. Постоянные разницы складываются из:

- Сверхнормативных расходов, в том числе: командировочные, рекламные, представительские и др.
- Расходов на медицинское страхование работников, расходов на страхование автотранспорта, расходов на выплату процентов по займам и кредитам и др.

- Расходов, не признаваемых в налоговом учете, в том числе: расходы на медицинское страхование членов семей работников, расходы на спортивные и культурно-зрелищные мероприятия, выплаты материальной помощи, благотворительная помощь, взносы на ведение уставной деятельности некоммерческим организациям, членские корпоративные взносы в некоммерческие и общественные организации, членом которых является ЗАО ММББ, и др.

Постоянные разницы отражаются в аналитическом учете счета, где отражены активы и обязательства, по которым возникли эти разницы, с пометкой «не принимается для целей налогообложения». Ежеквартально в конце отчетного периода формируется регистр по видам возникающих разниц в целом (без разбивки по объектам).

*Отложенный налоговый актив* равняется величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

*Вычитаемые временные разницы* - это доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу в других отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы складываются из:

- превышения суммы амортизации основных средств, начисленной в бухгалтерском учете, над суммой амортизации, начисленной в налоговом учете;
- суммы разницы между остаточной стоимостью реализованных основных средств учтенной в бухгалтерском учете и стоимостью реализованных основных средств учтенной в налоговом учете;
- суммы разницы между остаточной стоимостью списанных, не полностью амортизированных основных средств в бухгалтерском учете и остаточной стоимостью списанных, не полностью амортизированных основных средств в налоговом учете.

Учет сумм отложенного налогового актива ведется на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в разрезе субсчетов, открываемых отдельно по каждому виду возникающих разниц в целом (без разбивки по объектам) за отчетный период, в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет 68.4.2 «Расчет налога на прибыль». По мере возникновения новых видов разниц, неучтенных в предыдущем отчетном периоде и не предусмотренных Планом счетов, ЗАО ММББ имеет право открывать новые субсчета по дате возникновения разниц.

*Отложенное налоговое обязательство* равняется величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

*Налогооблагаемые временные разницы* - это доходы и расходы, формирующие налоговую базу в одном отчетном периоде, а бухгалтерскую прибыль (убыток) - в других отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы складываются из:

- сумм превышения амортизации основных средств, учтенной в налоговом учете, над начисленной амортизацией основных средств, отраженной в бухгалтерском учете;
- сумм расходов, которые по правилам бухгалтерского учета формируют стоимость основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей, а в налоговом учете формируют (уменьшают) налоговую базу отчетного периода;
- амортизационная премия, в размере 10 % и 30% по 3-7 группам от первоначальной стоимости объектов основных средств.
- др.

Учет сумм отложенного налогового обязательства ведется на счете 77 «Отложенное налоговое обязательство» в разрезе субсчетов, открываемых отдельно по каждому виду возникающих разниц в целом (без разбивки по объектам) за отчетный период, в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты с бюджетом» субсчет 68.4.2 «Расчет налога на прибыль». По мере возникновения новых видов разниц, неучтенных в предыдущем отчетном периоде и не предусмотренных Планом счетов, ММВБ имеет право открывать новые субсчета по дате возникновения разниц.

Отражение в учете сумм доходов и расходов, приводящих к возникновению постоянных и временных разниц, осуществляется на дату возникновения. Суммы постоянного налогового обязательства, отложенных налогового актива и налогового обязательства, подлежащие отражению на счетах бухгалтерского учета 09, 77, 99 и 68, рассчитываются ежеквартально.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, определяется как сальдо по субсчету 68.4.2 «Расчет налога на прибыль» и списывается на субсчет 68.4.1 «Расчеты с бюджетом» субсчета 68.4 «Налог на прибыль» в последний день отчетного периода с целью отслеживания своевременной уплаты в бюджет.

#### **1.9. Отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам Арбитражной комиссии при ММВБ**

Арбитражная комиссия при ММВБ является самостоятельным постоянно действующим третейским судом, осуществляющим свою деятельность в соответствии с Федеральным законом «О третейских судах в Российской Федерации», Законом Российской Федерации «О международном коммерческом арбитраже», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Положением об Арбитражной комиссии при ММВБ, утвержденным Советом директоров ММВБ.

Арбитражная комиссия при ММВБ не является юридическим лицом, поэтому все операции по проведению расчетов Арбитражной комиссии осуществляются ЗАО «Московская межбанковская валютная биржа».

Бухгалтерский учет операций, связанных с деятельностью Арбитражной комиссии при ММВБ, ведется на отдельном субсчете счета 76 «Прочие дебиторы и кредиторы».

Арбитражные сборы и иные платежи по каждому принятому Арбитражной комиссией к рассмотрению делу, поступающие на расчетный счет ММВБ, не являются доходом ММВБ от реализации услуг, а рассматриваются как поступления в пользу Арбитражной комиссии при ММВБ для покрытия общих расходов, связанных с деятельностью Арбитражной комиссии, и иных

издержек, понесенных Арбитражной комиссией при ММВБ в связи с разбирательством дела.

К арбитражным сборам для покрытия общих расходов, связанных с деятельностью Арбитражной комиссии при ММВБ, относятся:

- гонорары третейским судьям;
- вознаграждения сотрудников;
- расходы по техническому обслуживанию и т.п.

К издержкам (расходам), понесенным Арбитражной комиссией при ММВБ в связи с разбирательством дела, относятся:

- расходы, понесенные третейскими судьями в связи с участием в третейском разбирательстве, в том числе расходы на оплату проезда к месту рассмотрения спора;
- суммы, подлежащие выплате экспертам и переводчикам,
- расходы на организационное, материальное и иное обеспечение третейского разбирательства.

Использование средств, поступивших в качестве арбитражных сборов и иных платежей по каждому принятому Арбитражной комиссией при ММВБ к рассмотрению делу, осуществляется только по решению состава третейского суда.

#### **1.10. ФОНДЫ ММВБ**

Формирование фондов ММВБ осуществляется в соответствии с требованиями Федеральных законов и решениями общих собраний акционеров ММВБ за счет собственных средств.

Бухгалтерский учет фондов созданных по требованию законодательства отражается в разделе «Капитал и резервы» подраздела «Резервы, созданные в соответствии с законодательством». Использование указанных фондов определяется отдельным Положением по каждому фонду.

Фонды, сформированные по решению собрания акционеров, отражаются в бухгалтерском учете в разделе «Капитал и резервы» подраздела «Нераспределенная прибыль». Порядок использования данных фондов определяется отдельным Положением по каждому фонду.

Для целей бухгалтерского учета, при возникновении необходимости исполнения обязательств за счет сформированных фондов, в аналитическом учете открываются счета «Использование фонда». Расчеты по указанным операциям осуществляются по отдельному субсчету «Прочие дебиторы и кредиторы» в разрезе контрагентов.

При погашении контрагентом обязательств в течение отчетного периода дебиторская задолженность закрывается, и счет использования фондов восстанавливается.

В случае не погашения дебиторской задолженности контрагентом до конца финансового года, ММВБ осуществляет оценку указанной дебиторской задолженности, с целью формирования резерва по сомнительным долгам и отражения данного расхода в бухгалтерском учете. Одновременно, в аналитическом учете осуществляется восстановление использованного фонда.

## 1.11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражаются результаты хозяйственной и финансовой деятельности ММВБ за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в объемах и в сроки, предусмотренные нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, а также по запросам членов Совета Директоров ММВБ, акционеров ММВБ, и/или иных заинтересованных лиц, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами ММВБ.

## 1.12. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Сведения, составляющие служебную информацию и коммерческую тайну ММВБ, установлены внутренними документами ММВБ, регулирующими порядок работы с указанными сведениями, утвержденными в установленном на ММВБ порядке.

## 2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### 2.1. Основные определения

Для целей части II настоящей Учетной политики используются следующие определения:

**Налоговая политика** – система единых принципов и правил, регламентирующих организационные, технические и методологические аспекты налогового учета ММВБ для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость.

**Налоговый учет** – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о доходах и расходах ММВБ путем сплошного, непрерывного и документального учета всех финансовых и хозяйственных операций, постоянного учета и отражения задолженности по расчетам с бюджетом, основанная на данных бухгалтерского учета.

### 2.2. Общие положения

Налоговая политика формируется в целях получения полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных в течение отчетного периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов.

Налоговая политика утверждается и применяется ММВБ на один год.

Отчетный период определяется исходя из требований, установленных в законодательстве.

Налоговый учет ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

### **2.3. Налог на прибыль**

Для целей ведения определения налоговой базы налога на прибыль учет доходов и расходов осуществляется по методу начисления.

#### **Налоговые ставки**

Налоговая ставка по налогу на прибыль ММВБ устанавливается в размере 20 процентов.

К налоговой базе, определяемой в виде дивидендов, применяются следующие ставки:

- 9 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций;

#### **Порядок формирования доходов**

К доходам в целях определения налога на прибыль относятся:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходы, полученные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов.

#### **Состав доходов от реализации.**

Доходом от реализации признается выручка от реализации услуг, выручка от реализации имущественных прав

К доходам ММВБ от реализации относятся следующие статьи доходов:

- комиссия, взимаемая в соответствии с правилами биржевых торгов и другие сборы в соответствии с внутренними документами ММВБ;
- комиссия за информационно-технологические услуги;
- реализация информационных услуг;
- реализация продукции собственного производства;
- доход от сдачи имущества в аренду (носит систематический характер);
- реализация амортизируемого и прочего имущества;
- доход от перепродажи ценных бумаг;
- реализация прочих услуг.

#### **Состав внереализационных доходов**

Внереализационными доходами ММВБ признаются:

- проценты по ценным бумагам, включая накопленный купонный доход;



- проценты по договорам банковского счета, вклада;
- доход от долевого участия в других организациях (дивиденды);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;
- положительная курсовая разница, полученная от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации;
- чрезвычайные доходы;
- суммовые разницы, возникающие в случае, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (услуг), не соответствует поступившей (уплаченной) сумме в рублях;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
- неустойки (штрафы, пени) за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба;
- суммы возврата от некоммерческих организаций ранее уплаченных взносов в случае, если такие взносы ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы.

### **Порядок признания доходов**

Для целей налогообложения доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления средств, иного имущества и имущественных прав.

Суммы, отраженные в налоговом учете в составе доходов, не подлежат повторному включению в состав доходов ММВБ.

Даты признания доходов определены в таблице:

	<b>Название статьи</b>	<b>Дата признания доходов</b>
<b>1.</b>	<b>Доходы от реализации</b>	
1.1.	Комиссионное вознаграждение за биржевые услуги и иные услуги от биржевой деятельности	Дата осуществления биржевой сделки или дата, определенная условиями договора
1.2	Вступительные членские взносы	Дата получения денежных средств, либо дата фактического начала участия в биржевых торгах (в случае предоставления отсрочки либо льготы по оплате членского вступительного взноса).
1.3	Комиссия за информационно-технологические услуги;	Последний день отчетного периода или оказания услуг, либо дата, определенная условиями договора
1.4	Реализация продукции собственного производства	Дата подписания акта или дата фактического оказания услуг (выполнения работ)

1.5	Доход от сдачи имущества в аренду.	Последний день отчетного периода или оказания услуг, либо дата, определенная условиями договора.
1.6	Информационные услуги для резидентов РФ	Дата подписания акта выполненных работ
1.7.	Информационные услуги для нерезидентов РФ	Дата фактического поступления отчета, если договором отчет не предусмотрен - последний день месяца
1.8.	Другие услуги в рамках уставной деятельности	Последний день отчетного периода или оказания услуг, либо дата, определенная условиями договора.
1.9	Поступления от продажи основных средств и иных активов	Дата подписания акта приема-передачи реализуемого актива
1.10.	Доход от перепродажи ценных бумаг	Дата перехода права собственности на ценные бумаги
<b>Внереализационные доходы</b>		
2.1.	Доходы от размещения временно свободных денежных средств	Последний день каждого месяца в течение срока действия договора размещения денежных средств
2.2.	Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на счет.
2.3.	Суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые ранее включены в состав расходов, и иные аналогичные доходы.	Дата поступления денежных средств на счет
2.4.	Неустойки (штрафы, пени) за нарушение договорных или долговых обязательств.	Дата признания должником, либо дата вступления в силу решения суда
2.5.	Положительная курсовая разница, полученная от переоценки имущества и требований (обязательств), проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ.	Последний день отчетного месяца
2.6.	Излишки товарно-материальных	Дата выявления излишков



	ценностей выявленных в результате инвентаризации	
--	--	--

## **Порядок формирования расходов**

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ и внутренними документами ММВБ.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, относящиеся, к нескольким отчетным периодам, распределяются по принципу равномерности и пропорциональности признания расходов.

Расходы, принимаемые для налогообложения, признаются, в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

## **Состав расходов, связанных с реализацией**

### **Материальные расходы**

К материальным расходам относятся:

- приобретение материалов, используемых при выполнении, оказании услуг, на производственные и хозяйственные нужды;
- приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом;
- приобретение запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта оборудования.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов).

Для целей налогообложения списание материальных расходов осуществляется по методу оценки по средней стоимости запасов.

### **Расходы на оплату труда**

В расходы на оплату труда включаются:

- суммы, начисленные по должностным окладам и по гражданско-правовым договорам (включая договоры подряда и возмездного оказания услуг);
- стимулирующие выплаты;
- единовременные поощрительные выплаты;
- денежные компенсации;
- расходы на добровольное личное страхование, предусматривающие оплату медицинских расходов застрахованных сотрудников, включаются в состав расходов в размере 6% от суммы расходов на оплату труда;
- расходы на страхование физических лиц по договорам обязательного страхования, а также по договорам добровольного страхования, предусматривающим возмещение вреда жизни и здоровью застрахованных физических лиц, и (или) медицинских расходов застрахованных физических лиц; на случай наступления смерти, включаются в состав

расходов в размере, не превышающем десяти тысяч рублей в год на одного застрахованного работника.

## **Амортизация**

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров или для управления ММВБ со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 20000 рублей.

Первоначальная стоимость основного средства – это сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведения до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения.

Нематериальными активами для целей расчета налога на прибыль признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной собственности, используемые в выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

К нематериальным активам в частности относятся:

- исключительное авторское право на программные продукты,
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания и фирменное наименование;
- владение «ноу-хау».

Сроком полезного использования амортизируемого имущества, признается период, в течение которого объект основных средств и нематериальных активов служит для выполнения деятельности ММВБ.

ММВБ, включает в состав расходов отчетного периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением автотранспортных средств и капитальных вложений в виде неотделимых улучшений в арендованные помещения), вводимых в эксплуатацию.

Амортизируемое имущество объединяется в амортизируемые группы в соответствии с приказом Президента ММВБ об установлении срока полезного использования основных средств.

Увеличение срока полезного использования возможно в случае, если после модернизации, реконструкции или технического перевооружения произошло увеличение срока полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено имущество. Если в результате реконструкции, модернизации и технического перевооружения объектов не произошло увеличение срока полезного использования, при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По объектам нематериальных активов, по которым невозможно

определить срок полезного использования объекта, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования, по которым амортизация не начисляется.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизируются в следующем порядке:

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды.

#### **Расходы на ремонт основных средств**

Расходы на ремонт основных средств, как находящихся на балансе, так и арендованных, относятся на затраты в размере фактических затрат.

#### **Расходы на содержание служебного автотранспорта**

К расходам на содержание служебного автотранспорта относятся расходы на регулярное проведение технического осмотра, расходы по ГСМ, мойке автомобилей, оплате стоянок и текущему ремонту.

Нормы расхода ГСМ устанавливаются с учетом повышенной интенсивности эксплуатации автомобилей, дорожных, климатических условий и режима движения по г. Москве, утверждаются приказом Президента.

**Нотариальные услуги** в пределах тарифов, утвержденных в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

**Представительские расходы** включаются в состав расходов в размере, не превышающем 4 процентов от расходов на оплату труда, оформленные в соответствии с «Порядком учета представительских расходов».

**Расходы на подготовку и переподготовку кадров** включаются в состав расходов только при наличии договора с образовательными учреждениями. Подготовка (переподготовку) проходят штатные сотрудники. Программа подготовки (переподготовки) должна способствовать повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста.

**К расходам на рекламу** относятся:

- рекламные мероприятия через средства массовой информации;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, стенды и рекламные щиты;
- расходы на участие в выставках, ярмарках.

Расходы на приобретение призов вручаемых при проведении массовых рекламных кампаний, а также прочие виды рекламы, осуществляемые в течение налогового периода, для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 процента от дохода.

#### **Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества**

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:

- страхование средств транспорта от угона и ущерба;
- страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных);
- страхование имущества используемого при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы по страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат и перечисленных денежных средств.

## Внереализационные расходы

К внереализационным расходам относятся:

- суммы отчислений в резервные фонды ММВБ в соответствии с действующим законодательством РФ;
- расходы в виде отрицательной разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ;
- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы на проведение годового собрания акционеров, в части расходов связанных с арендой помещений, подготовкой и рассылкой информации;
- расходы в виде сумм неустоек (штрафов, пеней) за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм на возмещение причиненного ущерба;
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг, на подготовку проспекта эмиссии;
- услуги депозитариев.

## ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ ММВБ

ММВБ уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов. Суммы, отраженные в налоговом учете в составе расходов, не подлежат повторному включению в состав расходов ММВБ.

	Наименование статьи	Дата признания расходов
<b>1.</b>	<b>Расходы по реализации</b>	
1.1	Услуги сторонних организаций по обеспечению доступа к торгам региональных участников биржевого рынка (Услуги региональных бирж, расчетных центров и др.)	Последняя дата отчетного месяца, в котором оказаны услуги
1.2	Расходы на аренду	Дата по условиям договора
1.3	Расходы по начисленной заработной плате, компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты	Дата начисления
1.4	Единый социальный налог	Дата начисления заработной платы
1.5	Расход по обязательному и добровольному страхованию	Ежемесячно в течение срока действия договора и с учетом фактической оплаты
1.6.	Расходы по приобретению основных средств, используемых при осуществлении деятельности ММВБ стоимостью до 20 000 рублей и сроком полезного использования менее года.	Дата передачи основных средств в использование
1.7.	Работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями (техническое обслуживание основных фондов и др.)	Дата оказания услуг в соответствии с условиями договора

1.8	Расходы на отопление, воду, энергии всех видов (коммунальные платежи).	Дата получения акта
1.9.	Амортизация имущества стоимостью более 20 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев	Ежемесячно, исходя из сумм начисленной амортизации
1.10.	Расходы на ремонт основных средств	Дата подписания акта приема-передачи выполненных услуг
1.11.	Расходы по ремонту арендованных основных фондов, если договором не предусмотрено возмещение данных расходов	Дата подписания акта приема-передачи выполненных услуг
1.12.	Страхование имущества	Ежемесячно в течение срока действия договора
1.13.	Налоги, сборы, начисленные в установленном законодательством РФ порядке	Дата начисления
1.14.	Комиссионные сборы за выполненные сторонними организациями работы	Дата расчетов в соответствии с условиями договоров, или дата подписания акта приема-передачи, или последний день отчетного периода
1.15.	Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	Дата расчетов в соответствии с условиями договоров.
1.16.	Расходы по подбору персонала	Дата подписания акта приема-передачи
1.18.	Содержание служебного автотранспорта	Дата расчетов в соответствии с условиями договоров; Дата утверждения авансового отчета.
1.19.	Командировочные расходы	Дата утверждения авансового отчета
1.20.	Юридические и информационные услуги	Дата акта оказания услуг
1.21.	Консультационные услуги	Дата подписания акта оказания услуг
1.22.	Плата государственному или частному нотариусу в пределах установленных тарифов	Дата выставления счета
1.23.	Аудиторские услуги	Дата акта оказания услуг
1.24.	Публикация бухгалтерской отчетности или иное раскрытие информации, если установлено законодательно	Дата подписания акта оказания услуг
1.25.	Представительские расходы	Дата утверждения авансового отчета; Дата утверждения акта выполненных работ
1.26.	Расходы по подготовке и переподготовке кадров штатных сотрудников	Дата подписания акта оказания услуг
1.27.	Канцелярские расходы	Дата фактически произведенных расходов
1.28.	Расходы почтовые, телефонные,	Дата утверждения авансового

	телеграфные, услуги связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, интернет и др.)	отчета Дата подписания акта выполненных работ
1.29.	Расходы на рекламу	Дата фактически произведенных расходов или подписания акта оказанных услуг
1.30.	Убытки от реализации имущества	Дата признания убытка
<b>2.</b>	<b>Внереализационные расходы</b>	
2.1	Банковские и депозитарные услуги	Дата фактической оплаты
2.2.	Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств) выраженных в иностранной валюте	Последний день текущего месяца
2.3.	Судебные расходы	Дата вынесения судебного решения
2.4.	Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате на основании решения суда неустоек (штрафов, пеней)	Дата признания должником либо дата вступления в силу решения суда

В связи с тем, что деятельность ММВБ связана с оказанием услуг распределение расходов на прямые и косвенные не осуществляется, и отражается в составе косвенных расходов.

#### **Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям**

- ЗАО ММВБ, имеющее обособленные подразделения, исчисляет и уплачивает в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога, исчисленного по итогам налогового периода, по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.
- ЗАО ММВБ, имеющее обособленные подразделения, исчисляет и уплачивает суммы авансовых платежей, а также суммы налога подлежащего зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований по месту своего нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемые как среднеарифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в



расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по ЗАО ММВБ.

- Сведения о суммах авансовых платежей по налогу, а также суммах налога, исчисленных по итогам налогового периода, ЗАО ММВБ сообщает своим обособленным подразделениям, а также налоговым органам по месту нахождения обособленных подразделений.

## 2.4. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с пунктом 1 статьи 167 Налогового кодекса РФ ММВБ устанавливает момент определения налоговой базы по НДС по дате отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов.

Датой предоставления информационных услуг покупателям - нерезидентам Российской Федерации является дата предоставления покупателем-нерезидентом отчета о фактически оказанных ему (потребленных им) информационных услугах в соответствии с условиями заключенных договоров либо последний день отчетного месяца, в случае, если договором акт не предусмотрен.

В соответствии с положениями ст.148 НК РФ сумма реализации информационных услуг нерезидентам НДС не облагается.

На основании положений ст.165 НК РФ и в соответствии с постановлением правительства РФ от 22.07.2007 № 455 п.6 «Правил применения налоговой ставки 0 процентов по НДС при реализации услуг для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории РФ» для данных организаций применяется ставка НДС 0%.

Моментом реализации услуг по доступу к торгам в биржевых секциях является наиболее ранняя из следующих дат:

- дата фактического поступления от участника на счет ММВБ вступительного (членского) взноса;
- дата начала фактического участия в биржевых торгах в соответствующей секции биржевого рынка.

НДС по товарно-материальным ценностям, израсходованным на представительские цели и нормируемую рекламу, списывается с балансового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в дебет 68.2 «НДС» в месяце, следующем за отчетным кварталом.

ММВБ ежеквартально осуществляет расчет доли совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению по следующей методике:

1. Рассчитывается в % доля необлагаемого оборота в общем объеме реализации подразделения, которое оказывает услуги, не подлежащие обложению НДС.

Сумма необлагаемого оборота

Сумма реализации, всего (без НДС) x 100% = Доля необлагаемого оборота

2. Рассчитывается сумма расходов, приходящаяся на необлагаемый оборот.

Сумма общехозяйственных затрат

Среднесписочная численность  
необлагаемого=

Организации, всего

x Среднесписочная численность x Доля

подразделения, оказывающего оборота  
услуги, необлагаемые НДС

= Сумма расходов, приходящаяся  
на необлагаемый оборот

3. Рассчитывается в % доля расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС.

Сумма расходов, приходящаяся  
на необлагаемый оборот \_\_\_\_\_ x 100 %  
Сумма общехозяйственных затрат

В налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению НДС, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство ММВБ не применяет положения п. 4 статьи 170 НК. При этом все суммы налога, предъявленные ММВБ продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 настоящего Кодекса.

В силу специфики биржевой деятельности (непрерывное в течение налогового периода оказание услуг одному и тому же покупателю и большое количество участников биржевых торгов), учитывая Письмо МНС РФ от 21.05.2001 года № ВГ-6-03/404, ММВБ выставляет счета-фактуры покупателям за оказанные биржевые услуги не реже одного раза в месяц и не позднее 5 числа месяца, следующего за истекшим.

Счета-фактуры на выполненные ММВБ работы и оказанные услуги подписываются уполномоченными лицами, на основании соответствующих приказов (распоряжений) Президента ММВБ по согласованию с Главным бухгалтером ММВБ.