

Учетная политика на 2012 год.



Приказ № 2874/11
30.12.2011 г.

г. Москва

Об учетной политике

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Налоговым кодексом РФ

ПРИКАЗЫВАЮ

утвердить Учетную политику организации и применять ее с 1 января 2012 г. и во все последующие отчетные периоды с учетом внесения в установленном порядке изменений и дополнений.

Генеральный директор

Власова Л.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	730
Ст. 1.1. Имущественная обособленность	730
Ст. 1.2. Непрерывность деятельности	730
Ст. 1.3. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности	730
Ст. 1.4. Последовательность применения	730
Ст. 1.5. Приоритет содержания перед формой	730
Ст. 1.6. Осмотрительность	730
Ст. 1.7. Рациональность учета	730
Ст. 1.8. Первичные документы	730
Ст. 1.9. Рабочий план счетов	730
Ст. 1.10. Контроль над хозяйственными операциями и ведением бухгалтерского и налогового учета	731
Ст. 1.11. Применение Учетной политики подразделениями Общества	731
II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	731
Ст. 2.1. Непротиворечивость данных	731
Ст. 2.2. Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета	731
Ст. 2.3. Применение компьютерной программы	732
Ст. 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств	732
Ст. 2.5. Методы оценки имущества и обязательств	733
Ст. 2.6. Учет основных средств	733
Ст. 2.7. Переоценка основных средств	737
Ст. 2.8. Инвентаризация	737
Ст. 2.9. Учет нематериальных активов	737
Ст. 2.8. Учет материально-производственных запасов	739
Ст. 2.9. Учет товаров	739
Ст. 2.10. Расходы будущих периодов	740
Ст. 2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей	740
Ст. 2.12. Порядок учета оценочных резервов	740
Ст. 2.13. Порядок учета финансовых вложений	741
Ст. 2.14. Порядок признания доходов	742
Ст. 2.15. Порядок признания расходов	743
Ст. 2.16. Учет курсовой разницы	744
Ст. 2.17. Порядок учета прочих расходов	744
Ст. 2.18. События после отчетной даты	745
Ст. 2.19. Порядок пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте	745
Ст. 2.20. Дебиторская задолженность	745
Ст. 2.21. Порядок формирования и учета финансовых результатов	746
Ст. 2.22. Порядок использования чистой прибыли Общества	747
III. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	747
Ст. 3.1. Организация налогового учета	747
Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета	748
Ст. 3.3. Организация налогового учета	748
Ст. 3.4. Метод признания доходов	749
Ст. 3.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль	749
Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли	749
Ст. 3.7. Порядок признания доходов для целей налогового учета	755
Ст. 3.8. Порядок признания расходов	756
Ст. 3.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов	758
Ст. 3.10. Резервы в налоговом учете	758

Ст. 3.11. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг).....	759
Ст. 3.12. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности	761
Ст. 3.13. Нормируемые расходы.....	761
Ст. 3.14. Налоговый учет основных средств	761
Ст. 3.15. Признание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия).....	761
Ст. 3.16. Амортизация нематериальных активов	761
Ст. 3.17. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.....	761
Ст. 3.18. Резерв по сомнительным долгам	761
Ст. 3.19. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского кредита, процентов по ценным бумагам и залоговым обязательствам.....	762
Ст. 3.20. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков	764
Ст. 3.21. Раздельный учет доходов и расходов	764
Ст. 3.22. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль.....	765
Ст. 3.23. Порядок учета налога на добавленную стоимость	765
Ст. 3.24. Налог на имущество предприятий	766

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции от 28.11.2011 № 339-ФЗ), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 08.11.2010 № 144н), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н), Налоговым кодексом РФ

I. Общие положения

Ст. 1.1. Имущественная обособленность

Имущество и обязательства ООО «Каркаде» (далее - Общество) существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества.

Ст. 1.2. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности.

Ст. 1.3. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Ст. 1.4. Последовательность применения

Изменения в Учетную политику вносятся в связи с изменениями в действующем законодательстве.

Ст. 1.5. Приоритет содержания перед формой

Факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском и налоговом учете, исходя не только из их правовой формы, но и из их экономического содержания.

Ст. 1.6. Осмотрительность

Бухгалтерский и налоговый учет Общества обеспечивает готовность признания в учете больших потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов.

Ст. 1.7. Рациональность учета

Бухгалтерский и налоговый учет строится рационально и экономно, исходя из условий хозяйственной деятельности Общества.

Ст. 1.8. Первичные документы

Первичные документы, необходимые для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете, передаются в бухгалтерию в соответствии с утвержденным графиком документооборота, который является приложением к настоящему приказу.

Ст. 1.9. Рабочий план счетов

Приложением к Учетной политике Общества является рабочий план счетов.

Ст. 1.10. Контроль над хозяйственными операциями и ведением бухгалтерского и налогового учета

В соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ в Обществе ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского и налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель Общества;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – главный бухгалтер Общества.

Ст. 1.11. Применение Учетной политики подразделениями Общества

Способы ведения бухгалтерского и налогового учета, закрепленные в настоящей Учетной политике, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества, независимо от их места нахождения.

В состав Общества представительства и филиалы, осуществляющие в связи с их территориальной удаленностью относительно обособленную хозяйственную деятельность:

Филиалы и подразделения действуют на основании утвержденных положений и на отдельный баланс не выделяются.

Руководители филиалов назначаются Генеральным директором и действуют на основании выданных Обществом доверенностей.

II. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Ст. 2.1. Непротиворечивость данных

Бухгалтерский учет обеспечивает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

Ст. 2.2. Формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета

Финансово-хозяйственные операции отражаются в учете на основании утвержденных (согласованных) главным бухгалтером общества Методических указаний об отражении хозяйственных типовых операций.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции, а также на основании разработанных и утвержденных внутренних учетных документов.

Первичные учетные и внутренние учетные документы принимаются к учету в случае, если содержат обязательные реквизиты, установленные Федеральным Законом РФ №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, в Обществе разрабатываются необходимые формы документов на основе ПБУ, методических указаний и инструкций по бухгалтерскому учету и действующих форм первичной учетной документации с учетом потребностей Общества.

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

Порядок документооборота Общества регламентируется графиком документооборота, являющимся Приложением 3 к настоящей Учетной политике, а так же Стандартами, Методическими указаниями и Инструкциями, утвержденными Руководителем Общества.

Ст. 2.3. Применение компьютерной программы

Бухгалтерский учет ведется с применением учетной системы SAP, при этом создаются следующие учетные регистры:

- Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе бухгалтерских счетов (сальдо основных счетов Главной книги);
- Оборотно-сальдовая ведомость по Дебиторам;
- Оборотно-сальдовая ведомость по Кредиторам;
- Корреспонденция счетов главной книги;
- Главная книга;
- лицевые карточки учета доходов штатных и прочих сотрудников Общества создаются с применением программы 1С ЗИК.

Все учетные регистры в учетной системе SAP, после закрытия отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

Ст. 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49, Обществом проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2.4.1. Для проведения инвентаризации в Обществе создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом руководителя Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с разработанными регламентами Общества.

2.4.2. Обязательной инвентаризации подлежит:

- имущество Общества, независимо от места его нахождения;
- имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки);
- все виды финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально ответственному лицу.

2.4.3. Плановая инвентаризация проводится по:

- основным средствам
- При инвентаризации объектов недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих государственную регистрацию прав собственности на них;
- нематериальным активам

При инвентаризации объектов нематериальных активов проверяется наличие документов, подтверждающих исключительное право Общества на результаты интеллектуальной деятельности по этим объектам;

- товарам, материалам;
- денежным средствам на счетах, в пути и в кассе, и денежным документам в кассе;
- ценным бумагам, векселям, прочим финансовым вложениям;
- расчетам с дебиторами;

- расчетам с кредиторами.

2.4.4. В течение отчетного года Общество проводит сверку расчетов с контрагентами.

2.4.5. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами Руководителя Общества за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Результаты инвентаризации подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Ст. 2.5. Методы оценки имущества и обязательств

2.5.1. Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этого имущества в денежном выражении.

Оценка имущества в бухгалтерском учете:

- приобретенного за плату осуществляется по сумме фактически произведенных расходов на его приобретение;
- произведенного в самой организации - по себестоимости его изготовления;
- внесенного в счет вклада в уставный капитал - по согласованной учредителями денежной оценке;
- полученного по договору дарения (безвозмездно), а также остающегося от выбытия ОС или другого имущества – по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету.

2.5.2. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи принимаемых к учету активов. Текущая рыночная стоимость определяется либо на основе данных независимой экспертной оценки, либо самостоятельно Обществом в соответствии с регламентом, утвержденным Руководителем Общества.

2.5.3. Оценка имущества, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, осуществляется по стоимости передаваемого Обществу имущества, устанавливаемой исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.5.4. При оценке основных средств и материально-производственных запасов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, полученных безвозмездно и приобретенных по договорам мены, стоимость поступившего имущества увеличивается на сумму фактических затрат на доставку этого имущества и приведение его в состояние, пригодное для использования.

2.5.6. Оценка имущества, стоимость которого при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

2.5.7. Обязательства в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных и присужденных.

2.5.8. Ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в рублях и копейках. Суммовые разницы от округления относятся на финансовые результаты.

Ст. 2.6. Учет основных средств

2.6.1. Порядок учета и оценки основных средств Общества:

К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- активы должны использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев.
- способны приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем; причем Обществом (при их приобретении) не предполагается последующая перепродажа данных активов.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

Учет наличия и движения основных средств производится в разрезе их видов в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Госстандарта РФ от 26 декабря 1994 года № 359 (ОК 013-94,).

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

Классификатор основных фондов (ОКОФ)¹ выделяет отдельно процессоры, устройства отображения информации, устройства ввода и вывода информации как отдельные объекты основных средств (коды 14 3020260- 14 3020360). В этой связи признание в бухгалтерском учете отдельных объектов вычислительной техники (мониторы, системные блоки, принтеры и пр.) как инвентарного объекта компьютерного оборудования осуществляется на основании содержания первичных документов, полученных от поставщика техники.

Срок полезного использования по каждому инвентарному объекту определяется исходя из единого срока полезного использования в целом по объекту, сочлененного из этих предметов.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках (ОС-6) по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

1) Учет ведется по:

- местонахождению,
- состоянию объекта основных средств (в эксплуатации, в запасе, на консервации, переданные в аренду).

Стоимость объектов основных средств до 40 000 рублей за единицу погашается не посредством начисления амортизационных отчислений в течение срока полезного использования объекта, а сразу списывается на затраты производства по мере отпуска их в производство или передаче в эксплуатацию, за исключением предметов, формирующих отдельный объект - компьютер.

Единицей бухгалтерского учета основных средств стоимостью до 40 000 рублей является группа однородных объектов. В целях обеспечения сохранности объектов основных средств стоимостью до 40 000 рублей в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением посредством количественного учета с отражением объектов на забалансовом счете 017

Ввод в эксплуатацию и списание объектов, отраженных в пункте 9 настоящего раздела, осуществляется на основании акта приема-передачи основных средств (ОС-1).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

¹ Утвержден Постановлением Госстандарта РФ № 359 (изменения и дополнения от 14.04.1998).

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств определяются с учетом:

- курсовой разницы;
- процентов по заемным средствам;
- затрат за регистрацию прав на имущество.
- если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При приобретении основных средств за счет заемных средств проценты по полученным займам и кредитам включаются в стоимость основных средств, если они требуют времени и затрат на приобретение и (или) строительство более трех месяцев.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, модернизации, реконструкции и частичной ликвидации.

Принятие основных средств к учету после проведения ремонта, реконструкции, модернизации осуществляется на основании акта приема-передачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов по форме ОС-3.

Общество не формирует библиотечный фонд. Книги, брошюры и т.п. издания, приобретаемые Обществом, сроком службы менее 12 месяцев, в составе основных средств не учитываются. Их стоимость списывается на затраты по мере приобретения.

Не относятся к основным средствам и учитываются Обществом в составе средств в обороте (на счете 10 «Материалы») следующие предметы независимо от их срока полезного использования:

- специальные инструменты и специальные приспособления;
- специальная одежда, специальная обувь.

2.6.2. Порядок учета амортизации основных средств

1) Классификация основных средств, введенных в эксплуатацию с 01.01.2002 г., для целей начисления амортизации осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется линейным методом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизационных отчислений, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР».

2) По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02 г.

3) По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учету, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1, в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.

4) По тем основным средствам, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией на основании технической документации или рекомендаций организаций изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию (рабочей комиссии) Общества.

5) Затраты Общества по приобретению основных средств, бывших в эксплуатации, погашаются путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока полезного использования основных средств. При этом срок полезного использования определяется как срок использования данного основного средства, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, а также, в случае если у Общества отсутствуют данные о сроке эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства. При этом срок полезного использования основных средств, устанавливает комиссия и утверждает руководитель Общества или иное уполномоченное лицо при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

6) Амортизация по основным средствам, числящимся на счете 01 «Основные средства», не переведенным на консервацию и по которым не проводится модернизация, начисляется с момента их постановки на учет. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем передачи его в эксплуатацию и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. По выбывшим основным средствам начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

7) Начисление амортизации по основным фондам, принадлежащим предприятию, производится независимо от результатов его хозяйственной деятельности за отчетный период.

8) Начисление амортизации по всем группам основных средств в бухгалтерском учете производится линейным методом.

9) Начисление амортизации не производится во время реконструкции и технического перевооружения основных фондов с полной их остановкой, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию.

2.6.3. Учет предметов лизинга

1) По предметам лизинга, которые по условиям договоров передаются на баланс лизингополучателя, амортизацию начисляет лизингополучатель. В бухгалтерском учете амортизация по переданным на баланс лизингополучателя предметам лизинга не начисляется.

2) По предметам лизинга, которые по условиям договоров учитываются на балансе лизингодателя, амортизация для целей бухгалтерского учета амортизация начисляется линейным способом исходя из срока лизингового договора, так как согласно п.4 ПБУ 6/1 «Учет основных средств» сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

3) Начисленные проценты за пользование заемными средствами, привлеченными для оплаты приобретаемых предметов лизинга, не включаются в первоначальную стоимость предметов лизинга, а учитываются в составе операционных расходов периода в полном объеме.

4) Расходы на страхование учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в течение периода страхования.

5) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингополучателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, переносятся со счета 03060000 «Возвращенные материальные ценности» на счет 01* по учетной (остаточной) стоимости. Если лизингополучатель на дату расторжения договора фактически не вернул предмет лизинга, его стоимость относится на дебет счета 76023000 «Расчеты по

претензиям. Стоимость ПЛ» в корреспонденции со счетом 03060000 «Возвращенные материальные ценности». Только после подписания акта приема-передачи предмета лизинга (либо изъятие предмета лизинга у лизингополучателя) его стоимость отражается на дебете счета 01*. Амортизация по данным предметам лизинга не начисляется.

6) Предметы лизинга, учитываемые ранее на балансе лизингодателя и возвращенные лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, учитываются на счете 01* «Материальные ценности возвращенные (баланс лизингодателя)».

7) При расторжении договора лизинга начисление амортизации по предметам лизинга продолжается независимо от того, возвращен предмет лизинга лизингодателю или нет.

8) При хищении (угоне) предмета лизинга списание с баланса производится при наличии справки из органов МВД о приостановлении уголовного дела либо при подписании со страховой компанией соглашения о передаче прав на угнанный автомобиль. Амортизация по данным предметам лизинга, учитываемым на балансе лизингодателя, начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

9) При наступлении страхового случая с полным уничтожением имущества списание данного имущества с баланса осуществляется в момент предоставления страховщиком заключения к убытку. При отсутствии вышеуказанного документа – в момент поступления страхового возмещения на расчетный счет Общества.

10) Расходы, связанные с государственной регистрацией предметов лизинга в целях бухгалтерского учета учитываются в составе текущих расходов.

2.6.4. Учет затрат на ремонт основных средств

1) Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

2) Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

Ст. 2.7. Переоценка основных средств

Обществом не производится переоценка основных средств.

Ст. 2.8. Инвентаризация

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января в Обществе проводится инвентаризация имущества и обязательств.

В обязательном порядке инвентаризация проводится также в следующих случаях:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Ст. 2.9. Учет нематериальных активов

1) К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности предприятия в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

2) Признаки отнесения актива (имущества) к нематериальным активам определены ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом МФ России от

16.10.2000 №91н. Активы Общества, учитываемые на счете 04010100 «Нематериальные активы» по состоянию на 01.01.01 г. в соответствии с ранее действующими нормативными документами и Учетной политикой в порядке, установленном на момент постановки указанных активов на учет, и не отвечающие признакам нематериального актива, установленным ПБУ 14/2000, перенесены во входящем сальдо на 01.01.04. на счет 97030000 «Расходы будущих периодов».

3) В соответствии с ПБУ 14/2000, критериями отнесения объектов к нематериальным активам являются:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.

4) Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

5) Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов ведется на счете 04010100 «Нематериальные активы» в первоначальной оценке. Аналитический учет ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов.

6) Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация начисляется линейным способом.

7) Сумма амортизации нематериальных активов исчисляется по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования (но не более срока деятельности предприятия).

8) Расчет срока полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию;

срока действия патента, свидетельства и других ограничений согласно законодательству РФ.

- данный период определяется экспертной комиссией по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

9) Начисление амортизации по нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию, а прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

10) Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно по видам и отдельным объектам нематериальных активов. Синтетический учет ведется по счету 05010000 «Амортизация нематериальных активов».

11) В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости

- 12) Переоценка нематериальных активов не производится.

Ст. 2.8. Учет материально-производственных запасов

Порядок учета заготовления, приобретения, списания материально-производственных запасов (далее МПЗ) и их оценка.

1) Материально-производственные запасы - активы:
используемые при выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи;

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

2) МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

3) Поступление материалов отражается с использованием счета 15030000 «Приобретение материалов». При этом анализируются перерасчетные счета поступления материала/поступления счета (ПМ/ПСч) на отчетную дату, а также при необходимости выполняется проводка корректировок. Это необходимо для правильного отображения в балансовом отчете следующих бизнес-процессов:

- Доставленные, но не фактурированные материалы
- Фактурированные, но не доставленные материалы

При кредитовом сальдо транзакция рассматривается как доставленная, но не фактурированная. При дебетовом сальдо транзакция рассматривается как фактурированная, но не доставленная.

4) Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов (в том числе товаров) определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовой разницы, возникающей до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

5) Если суммовые разницы возникли в момент оплаты уже принятого на учет объекта материально-производственных запасов, то они включаются в состав внереализационных расходов (доходов) и отражаются на счетах:

- 91011028 «Прочие внереализационные доходы»
- 91021046 «Прочие внереализационные расходы»

6) Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

7) Общество не создает резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов.

8) Аналитический учет материалов ведется по местам хранения материалов и отдельных их наименований.

Ст. 2.9. Учет товаров

Товары – часть материально - производственных запасов, предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

1) Учет товаров и издержек при торговле осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденными Письмом Комитета РФ по торговле от 10 июля 1996 года № 1-794/32-5.

2) Товары учитываются по счету 410100000 «Товары на складе» по стоимости их приобретения. Стоимость приобретенных товаров формируется с учетом Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н.

3) Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете Z0020200 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете Z0040000 «Товары, принятые на комиссию».

4) При продаже товаров и ином выбытии, их оценка производится по методу ФИФО.

5) Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Ст. 2.10. Расходы будущих периодов

- Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в первом или втором разделе Бухгалтерского баланса в зависимости от периода их списания (п.19 ПБУ 4/99)

К расходам будущих периодов относятся:

- Фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия (п. п. 37 и 39 ПБУ 14/2007)

- Дополнительные расходы по займам и кредитам .

- Начисленные проценты на вексельную сумму. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации (п. п. 8, 15 и 16 ПБУ 15/2008)

Данные расходы учитываются на группе счетов 97010000- 97050000 «РБП». Указанные расходы относятся на расходы в течение срока, к которому они относятся, равными долями

Основание: Приказ Минфина от 24 декабря 2010 года № 186н.

Ст. 2.11. Резервы предстоящих расходов и платежей

Общество создает резервы на оплату отпусков и учитывает их на счете 96 "Резервы предстоящих расходов"

Ст. 2.12. Порядок учета оценочных резервов

1) Общество создает резервы в связи с сомнительными долгами по расчетам за продукцию, товары, работы и услуги. Резервированию подлежат дебиторские задолженности любого вида, в том числе по выданным беспроцентным займам , процентам к получению, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам.

2) Сомнительным долгом считается не только фактически просроченная задолженность, но и такая задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

3) Сумма начисленного резерва относится на финансовые результаты Общества в составе прочих расходов.

4) Сумма резерва по сомнительным долгам определяется в размере полной суммы сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней.

5) В течение года ежеквартально сумма резерва, начисленного, подлежит уменьшению только на сумму оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

6) Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, либо дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, по которым не создавался резерв по сомнительным долгам, списываются Обществом непосредственно на финансовые результаты в составе прочих расходов.

7) Аналитический учет резерва по сомнительным долгам ведется на счетах учета резерва (счет 63000000 «Резерв по сомнительным долгам») в разрезе каждой суммы дебиторской задолженности по конкретному дебитору.

8) Сумма неиспользованного на конец отчетного года резерва переносится на будущий отчетный год. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода. Прочий доход возникает на последний день отчетного года в том случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного года. Образовавшаяся при этом разница восстанавливается для целей налогообложения и признается прочим доходом.

Ст. 2.13. Порядок учета финансовых вложений

При учете финансовых вложений Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.02 № 126н.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- вклады в совместную деятельность;
- депозитные сертификаты;
- приобретение прав требования.

1) В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть конкретная серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.

2) Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

3) Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

4) Аналитический учет ведется по видам финансовых вложений (с отражением реквизитов указанных вложений: наименование эмитента, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, номер, серия ценной бумаги и др.) и объектам, в которые осуществлены эти вложения (предприятиям продавцам ценных бумаг, предприятиям-заемщикам и т.п.).

5) Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости.

6) При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется по стоимости единицы

7) Отражение в отчетности финансовых вложений зависит от категории финансовых вложений:

- долгосрочные вложения отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов,
- краткосрочные - в составе оборотных средств.

Ст. 2.14. Порядок признания доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

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

г) право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

1) Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

2) Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется отдельно по видам деятельности.

3) Выручка от реализации по лизинговой деятельности признается в сумме лизинговых платежей, причитающихся к получению согласно условиям договора лизинга.

4) Датой признания выручки от реализации по операциям лизинга считается дата платежа, установленная графиком платежей по договору лизинга. В случае наступления страхового случая по угону или полной гибели имущества лизинговые платежи не начисляются с момента поступления извещения от лизингополучателя.

5) Если по условиям договора лизинга имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91011011 «Доходы по ДЛ начисленные»:

а. По кредиту в корреспонденции со счетом 76900100/76900101 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» «Задолженность по лизинговым платежам» на сумму задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга,

б. По дебету счета 91021012 в корреспонденции со счетом 03050000 «Доходные вложения в материальные ценности» субсчет «Выбытие МЦ» на стоимость лизингового имущества,

с. В корреспонденции со счетом 98010000 «Доходы будущих периодов» на разницу в общей сумме лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

6) В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» по стр. 10 выручка от реализации отражается без сумм НДС, экспортных пошлин и других обязательных платежей, корреспондирующих с дебетом 90 счета «Продажи».

2.14.1 К прочим доходам относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и др. видов интеллектуальной деятельности;
- доходы от реализации ценных бумаг;
- от участия в уставных капиталах других организаций;
- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества,
- доходы в виде процентов по ценным бумагам, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, за время нахождения указанных бумаг на балансе Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость безвозмездно полученного имущества;
- прибыль прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы, под которыми подразумеваются доходы в виде процентов за пользование чужими денежными средствами, причитающиеся к получению по решениям суда, проценты по займам, предоставленным сотрудникам Общества и прочие;
- чрезвычайные доходы, которыми признаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств - стихийного бедствия, пожара, аварии: страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, прочие чрезвычайные доходы;
- прочие доходы;

1. Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями при угоне или тотальной гибели имущества, отражаются на счете 91011070 «Прочие доходы». Страховое возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества и отражается на счете 76100000.

2. Страховое возмещение, выплачиваемое страховыми компаниями по риску «ущерб» на восстановление (ремонт) имущества, отражаются на счете учета прочих расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Страховое возмещение принимается к учету в момент поступления денежных средств на расчетный счет Общества.

3. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие доходы отражаются по строке 090 без сумм НДС и других обязательных платежей. Прочие доходы, начисленные по договорам лизинга, отражаются в форме №2 за минусом расходов по выбытию лизингового имущества на баланс лизингополучателя, так как не являются существенными для характеристики финансового положения Общества. Доходы от реализации иностранной валюты через уполномоченный банк отражаются в отчетности за минусом расходов по продаже валюты.

Ст. 2.15. Порядок признания расходов

Порядок учета затрат на производство:

1. Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены. В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией

фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

2. Учет затрат на производство ведется без подразделения на прямые и косвенные с использованием 30-х счетов. Ежемесячно группа 30-х счетов закрывается на счет 35999999 «Трансфертная проводка СО –FI». Заккрытие затрат на себестоимость производится проводкой: Дт 20000000 Кт 35999999 .

3. Расходы учитываемые на 30-х счетах подразделяются на расходы , непосредственно связанные с основным видом деятельности и управленческие расходы. Информация раскрывается о произведенных расходах по строкам 2120 и 2220 Отчета о прибылях и убытках. В составе управленческих расходов учитываются расходы по Приложению № к УП.

4. Расходы по лизинговой деятельности, включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности.

5. Расходы, дополнительно понесенные при приобретении предметов лизинга, включаются в прямые расходы при переходе права собственности на предмет лизинга.

6. В силу специфики деятельности Общество не имеет на отчетную дату незавершенного производства.

7. Остаток по балансовому счету 20000000 «Основное производство» в конце месяца списываются в полной сумме на счет 90020100 «Себестоимость продукции».

Ст. 2.16. Учет курсовой разницы.

В бухгалтерском учете курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз отражаются на счетах 91011001 и 91021001.

Ст. 2.17. Порядок учета прочих расходов

В составе прочих расходов учитываются:

- остаточная стоимость проданных активов;
- оплата услуг кредитных организаций;
- расходы по прекращению нерентабельного производства;
- резервы по сомнительным долгам;
- налоги и сборы, которые уплачиваются за счет финансовых результатов (налог на имущество) дополнительные расходы, понесенные в связи с получением займов и кредитов;
- прочие.
- штрафы, пени и неустойки, которые должна заплатить организация;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек;
- отрицательные курсовые разницы;
- суммы ущерба, который возмещает предприятие;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы уценки производственных запасов, готовой продукции и товаров;
- затраты на благотворительную деятельность;
- оплата спортивных и культурно-просветительских мероприятий, отдыха и развлечений;

- чрезвычайные расходы, которые возникают как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).
- другие аналогичные расходы.

1. При наступлении страхового случая по угону или тотальной гибели имущества к чрезвычайным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. Данные расходы отражаются на счете 91.2 «Прочие расходы». Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к прочим расходам.

2. В форме № 2 Приложения к балансу «Отчет о прибылях и убытках» прочие расходы отражаются по строке 100.

Ст. 2.18. События после отчетной даты и уровень существенности

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. №63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2011 год.

Существенная ошибка предшествующего отчетного периода, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году.

Ст. 2.19. Порядок пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте

1. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.

2. Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату, а также по мере изменения курса.

Ст. 2.20. Дебиторская задолженность

Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, либо организация-должник объявлена банкротом или ликвидирована, списываются на финансовые результаты Общества.

1. Суммы авансов, полученных на конец отчетного периода от покупателей и заказчиков, отражаются в отчетности в составе кредиторской задолженности с учетом НДС, начисленного к уплате в бюджет по данным авансам. При этом начисление НДС с авансов, полученных от покупателей и заказчиков, к уплате в бюджет, отражается проводкой Д-т 76920100/76920200 - К-т 68020020 «НДС по авансам полученным».

Дебиторская задолженность по исчисленному НДС с авансов полученных отражается в отчетности Общества в составе прочих дебиторов.

2. Задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом процентов причитающихся к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

3. Начисление процентов по полученным Обществом займам (кредитам) производится ежемесячно за фактическое время пользования заемными средствами в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

4. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты или дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к прочим расходам того отчетного периода в котором они произведены, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционных активов.

5. Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав прочих расходов (или активов) в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета их в качестве дебиторской задолженности). Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов) предварительно учитываются как дебиторская задолженность с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока погашения указанных выше заемных средств.

6. По истечении срока исковой давности в соответствии с гражданским законодательством неистребованная дебиторская задолженность подлежит списанию в убыток, или на счета учета резервов по сомнительным долгам, если таковые ранее были созданы по данной задолженности, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль предприятия. Задолженность с истекшим сроком исковой давности списывается с баланса в течение отчетного периода на основании на основании акта (результатов) инвентаризации расчетов и приказа руководителя.

Ст. 2.21. Порядок формирования и учета финансовых результатов

1. При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ № 33н. Доходы, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

2. Финансовый результат (прибыль или убыток) отчетного года формируется из:

- прибыли (убытка) от реализации продукции, товаров, работ, услуг по обычным видам деятельности;
- прочих доходов и расходов;

3. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте и результаты переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счетах 91011001/91021001 «Курсовые разницы» на дату совершения операций в иностранной валюте, а так же на дату составления бухгалтерской отчетности.

4. Формирование конечного финансового результата деятельности предприятия в отчетном периоде отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

5. В бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках финансовый результат отчетного периода отражается как чистая прибыль (нераспределенная прибыль), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом

причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

Ст. 2.22. Порядок использования чистой прибыли Общества

1. Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

2. Направления использования чистой прибыли Общества определяется Советом Директоров или иным уполномоченным наблюдательным органом и утверждается Общим собранием участников.

III. Учетная политика для целей налогообложения

Ст. 3.1. Организация налогового учета

1. В Обществе устанавливается единая система организации налогового учета

2. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы всем налогам, сборам и другим обязательным аналогичным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации.

3. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, сборов и других обязательных аналогичных платежей.

4. Документом, регулирующим налоговый учет, являются настоящая Учетная политика.

5. По налогам, платежам и сборам, уплачиваемым централизованно, ведется раздельный учет расчетов:

- в разрезе каждого отдельно взятого обособленного подразделения, определяемого таковым в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ, в отношении которого производится уплата налогов, платежей и сборов;
- по видам бюджетов;
- по видам налогов, сборов, платежей.

6. Аналитический учет расчетов по штрафным санкциям за соблюдение правил налогообложения и пеням также ведется по видам бюджетов, налогов, сборов, платежей в разрезе подразделений.

7. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на Бухгалтерию Общества.

8. Федеральные налоги и сборы, налоги и сборы субъектов РФ, рассчитываются по сводным данным Общества и распределяются по получателям налоговых платежей по согласованному с ними порядку. Местные налоги, базой для расчета которых является численность работников обособленного подразделения, признаваемого таковым в целях налогообложения, подоходный налог, обязательства по социальному страхованию и обеспечению рассчитываются в обособленных подразделениях.

9. В бухгалтерском учете обеспечиваются требования к разделному учету в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

10. Для подтверждения правильности, полноты и своевременности начислений и уплаты налогов, сборов и иных платежей, Общество проводит регулярные сверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Ст. 3.2. Основные задачи налогового учета

1. Основные задачи налогового учета Общества соответствуют требованиям ст. 313 главы 25 части второй НК РФ, а именно данные налогового учета отражают:

- величину доходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- величину расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- величину создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Ст. 3.3. Организация налогового учета

2. Налоговый учет основывается на первичных документах (включая справку бухгалтера), показателях бухгалтерского учета, аналитических регистрах бухгалтерского и при необходимости налогового учета и на расчете налоговой .

3. При определении налоговой базы по налогу на прибыль показатели бухгалтерского учета корректируются исходя из сформировавшихся данных по счетам налогового учета. Отражение финансово-хозяйственных операций, учитываемых в целях налогообложения, в Регистрах налогового учета производится по статьям доходов и расходов, определяемых главой 25 Налогового Кодекса РФ. При невозможности учитывать в бухгалтерском учете расходы способами, установленными налоговым законодательством, по таким расходам создаются аналитические регистры налогового учета.

4. Аналитические регистры налогового учета – это разработочные таблицы, ведомости, журналы, книги, в которых группируются данные первичных учетных документов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Они ведутся как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

5. Перечень налоговых регистров:

Налоговый регистр (Приложение № 1)	Сводная таблица учета выбывших предметов лизинга (налоговый учет)
Налоговый регистр (Приложение № 6)	Сводная таблица учета реализованного амортизируемого имущества
Налоговый регистр	Косвенные расходы
Налоговый регистр	Не принимаемые расходы для НУ
Налоговый регистр	Чрезвычайные расходы
Налоговый регистр	Налоговый регистр по амортизации
Налоговый регистр	Регистр по учету части убытка, срок списания которого на расходы закончился в (определенный месяц)
Налоговый регистр	Убытки от реализации амортизируемого имущества, срок списания по которым заканчивается в (определенном периоде)

Налоговый регистр	Расчет налога на прибыль
Налоговый регистр	Корректировка бухгалтерской прибыли по ПБУ 18

6. Хронологическая и систематическая запись хозяйственных операций в регистрах учета осуществляется как единый рабочий процесс и предполагает непрерывность отражения объектов учета в хронологическом порядке.

7. При этом налоговый учет расчетов с бюджетом осуществляется в регистрах бухгалтерского учета. Информация по дебиторской задолженности для создания резерва по сомнительным долгам, определение безнадежной задолженности, подлежащей списанию на расходы, также формируется в регистрах бухгалтерского учета.

8. В регистрах бухгалтерского учета рассчитываются: курсовые разницы по пересчету в валюту РФ – рубли активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте; отрицательные (положительные) суммовые разницы, образующиеся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка РФ.

9. Рассчитанные суммовые разницы отражаются в регистрах налогового учета на счетах внереализационных доходов (расходов).

10. Все журналы-ордера, оборотные ведомости, ведомости аналитического учета, по прошествии отчетного периода (квартал, год), являются закрытыми и архивируются в электронном виде.

11. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную НК РФ.

Ст. 3.4. Метод признания доходов

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления

Ст. 3.5. Авансовые платежи по налогу на прибыль

Общество является ежемесячным плательщиком авансовых платежей по налогу на прибыль. Уплата производится равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджета РФ и бюджетов муниципальных образований производится исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения, соответственно.

Ст. 3.6. Методологические аспекты налогообложения прибыли

Порядок группировки, определения, классификации, учета доходов и расходов установлен положениями главы 25 Налогового Кодекса.

В данном разделе Учетной политики отражены методы и порядок учета, детализирующие отдельные положения главы 25 Налогового Кодекса РФ, а также положения предоставляющие право выбора для налогоплательщика и не установленные главой 25 НК РФ.

3.6.1. Основные средства

Основными средствами в целях налогового учета признается часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

3.6.1.1. Оценка основных средств

1. Согласно нормам гл.25 НК РФ, под основными средствами в целях настоящей главы понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

2. Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов, в частности, возмещаемого в соответствии с нормами главы 21 НК РФ налога на добавленную стоимость.

3. При создании объектов основных средств собственными силами их первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы страхового взноса с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта ОС увеличивают его первоначальную стоимость.

4. После ввода в эксплуатацию объекта основного средства и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость объекта не изменяется, за исключением случаев реконструкции, модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода объекта в эксплуатацию, отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.

5. Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками Основных средств по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.

6. Основные средства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

7. Основные средства, приобретенные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

8. Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

9. Основные средства, полученные безвозмездно либо по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости основного средства у передающей стороны.

10. Единицей налогового учета основных средств является инвентарный объект. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по видам и отдельным инвентарным объектам основных средств. Каждому инвентарному объекту присваивается определенный инвентарный номер, который сохраняется за данным объектом на все время его нахождения в эксплуатации, запасе или на консервации.

11. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию.

3.6.1.2. Амортизация основных средств

1. Основные средства, первоначальная стоимость которых более 20 000 рублей, признаются амортизируемым имуществом.
2. При этом к амортизируемому имуществу для целей налогового учета не относится имущество, поименованное в п.2 статьи 256 Налогового кодекса РФ. Лизинговое имущество, которое ранее учитывалось на балансе лизингополучателя и было возвращено, в связи с расторжением договора лизинга относится к прочему имуществу до момента повторной сдачи его в аренду.
3. Стоимость имущества до 20 000 рублей включительно включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
4. Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство).
5. По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизационных отчислений, исчисленной исходя из срока его полезного использования в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства № 1 от 01.01.02г “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.
6. По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается комиссией в момент ввода его в эксплуатацию в пределах границ, установленных по отношению к каждой амортизационной группе.
7. По основным средствам не указанным в Постановлении Правительства “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”, то есть, если нельзя отнести объект основных средств ни к одной группе:
по покупным средствам – на основании рекомендаций завода-изготовителя или в соответствии с техническими условиями по ОС, построенным собственными силами – по решению рабочей комиссии (Технический срок, установленный для данного объекта указывается в Акте ввода и служит сроком полезного использования для налогового учета).
8. Общество применяет не линейный метод начисления амортизации по всем основным средствам и другому амортизируемому имуществу.
9. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно. Общество не использует предоставленное п.1.1. ст.259 НК РФ право на включение в состав расходов до 10% первоначальной стоимости осуществленных капитальных вложений.
10. Начисление амортизации по объектам недвижимости, законченным капитальным строительством, производится с момента подачи документов о регистрации права собственности.
Расходы, связанные с регистрацией сделок с недвижимым имуществом, включается в состав прочих расходов, связанных с реализацией.

3.6.1.3. При учете основных средств по операциям финансовой аренды (лизинга)

1. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (лизинга), начиная с 4 группы, согласно ст. 259 НК РФ, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.
2. Амортизация по предметам лизинга, учитываемым ранее на балансе лизингополучателя и возвращенным лизингополучателем в связи с расторжением договора лизинга, не начисляется.

3. Амортизация по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингодателя, в случае расторжения договора лизинга начисляется до первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия данного имущества. При этом специальный коэффициент не применяется.

4. При наступлении страхового случая (угон, хищение, тотальная гибель имущества) начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления извещения от лизингополучателя о страховом случае и расторжении договора лизинга.

5. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении:

6. начисление амортизации по таким объектам производится путем начисления амортизации исходя из оставшегося срока службы основных средств (предполагаемого срока полезного использования в Обществе). Предполагаемый срок полезного использования основных средств, устанавливает комиссия при принятии объектов к бухгалтерскому учету.

7. Предполагаемый срок полезного использования в Обществе, в том числе может определяться исходя из нормативного срока их полезного использования за вычетом срока использования объекта предыдущими собственниками, предоставляющими данную информацию при передаче объекта в собственность Общества.

8. Если срок эксплуатации предыдущим владельцем больше срока полезного использования, начисление амортизации производится исходя из самостоятельно установленного срока полезного использования для приобретенного объекта, при этом срок определяется на основании решения рабочей комиссии при вводе объекта в эксплуатацию.

9. Если в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, произошло увеличение его срока полезного использования, то Общество, по решению комиссии, может увеличить срок полезного использования основных средств, но в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

3.6.1.4. Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества

1. Общество определяет прибыль (убыток) от реализации амортизируемого имущества по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

2. Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно.

3. При реализации амортизируемого имущества на дату перехода права собственности определяется доход (расход) как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью, определенной в соответствии с требованиями НК РФ и настоящего Положения, с учетом понесенных при реализации затрат.

4. Положительная разница признается прибылью предприятия, подлежащей включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была реализация имущества.

5. Отрицательная разница отражается как расходы, понесенные при реализации объекта амортизируемого имущества и включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

3.6.1.5. Ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат.

3.6.2. Нематериальные активы

Порядок формирования стоимости и перечень расходов, включаемых в стоимость нематериальных активов, определяется правилами, установленными главой 25 Налогового Кодекса РФ и настоящей Политикой.

3.6.2.1. Понятие и оценка нематериальных активов

1. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

2. Вложения в долгосрочные инвестиции «капитальные вложения» квалифицируются как объект нематериальных активов в части работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, после получения свидетельства, оформленного в установленном законодательстве порядке и с момента передачи их в эксплуатацию. Передача оформляется актом (накладной) приемки – передачи. НМА отражаются в регистрах учета по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма всех расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов, принимаемых к вычету и включаемых в расходы в соответствии с НК РФ.

3. При создании НМА собственными силами их первоначальная стоимость определяется по фактическим затратам на производство таких объектов. При этом суммы страхового взноса с заработной платы персонала, участвующего в создании объекта НМА увеличивают его первоначальную стоимость.

4. Доходы (расходы) в виде суммовых разниц, возникающие при расчетах с поставщиками НМА по договорам, цена которых установлена в условных денежных единицах (иностранной валюте) подлежат отражению в составе внереализационных доходов (расходов) (пп.5.1 п.1 ст.265 НК РФ, п.11.1 ст.250 НК РФ) независимо от того, как они отражаются в бухгалтерском учете.

5. НМА, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в рублях по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности.

6. После ввода в эксплуатацию нематериального актива и включения его в состав амортизируемого имущества, сформированная первоначальная стоимость актива не изменяется, за исключением случаев модернизации или технического перевооружения. Все дополнительные расходы, возникшие после ввода актива в эксплуатацию отражаются на счетах расходов в соответствии с классификацией главы 25 Налогового Кодекса РФ.

7. Нематериальные активы, полученные по договору мены, оцениваются исходя из фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая по правилам НК РФ.

8. Нематериальные активы, полученные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются на основании решения акционеров Общества с учетом сумм возможных дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком получении.

9. Нематериальные активы, приобретенные (полученные) по договору дарения, оцениваются исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений НК РФ или на основании заключения независимого оценщика, но не ниже остаточной стоимости нематериальных активов у передающей стороны.

3.6.2.2. Амортизация нематериальных активов

1. Применять линейный метод начисления амортизации ко всем объектам нематериальных активов.

2. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами (документами). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов (нет документов), нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности налогоплательщика).

3.6.2.3. Выбытие нематериальных активов

Учет финансовых результатов для целей налогообложения от выбытия нематериальных активов вести аналогично учету финансовых результатов от выбытия основных средств.

3.6.3. Материалы

3.6.3.1. Оценка материалов при приобретении

1. Стоимость материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением материалов.

2. Стоимость материалов принимаются к учету по фактической себестоимости, определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и изготовление, определяемой условиями договора. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к учету и если сумма транспортных расходов определена по номенклатуре материалов.

3. Материалы приобретенные за валюту отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

4. Стоимость материалов, полученных в счет вклада в уставный капитал, определяется на основании решения акционеров Общества с учетом сумм дополнительных расходов, которые Общество может понести при таком внесении.

5. Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с требованиями НК РФ или на основании заключения независимого оценщика.

6. Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями Налогового кодекса.

3.6.3.2. Списание материалов

Оценка материалов при их отпуске в производство (переработку) или другом выбытии производится по средневзвешенной стоимости, при которой рассчитывается средняя себестоимость всех поступивших в данном месяце материалов данного вида с учетом входящего остатка.

3.6.4. Учет товаров

3.6.4.1. Оценка товаров при приобретении

1. Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), определяемой суммой фактически произведенных расходов на их приобретение и, определяемой условиями договора.

2. В стоимость товаров не включаются расходы на доставку товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров, которые включаются в издержки обращения в соответствии с требованиями ст. 320 НК РФ.

3. Товары, приобретенные за валюту, отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

4. Стоимость полученных в счет вклада в уставный капитал товаров определяется на основании решения акционеров Общества.

5. Товары, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной цене, определяемой в соответствии с положениями Налогового кодекса или на основании заключения независимого оценщика.

6. Товары, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая в соответствии с положениями НК РФ.

3.6.4.2. Списание товаров

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров.

Отпущенные или отгруженные покупателям (заказчикам) товары, расчетные документы за которые предъявлены этим покупателям (заказчикам), списываются в порядке реализации со счета 41 «Товары» в состав расходов для целей налогообложения по методу ФИФО.

3.6.4.3. Расходы на приобретение и реализацию товаров для перепродажи

1. Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

2. Издержки обращения учитываются в разрезе двух групп:

- транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада Общества или иного пункта, определенного Обществом, в котором права собственности на товар переходит от поставщика товара к Обществу в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товара, относятся к прямым расходам;

- все остальные расходы, осуществляемые Обществом (расходы на хранение, все расходы, связанные с перемещением товара, реализацией товара и т.п.), относятся к косвенным.

Ст. 3.7. Порядок признания доходов для целей налогового учета

1. Отражение в налоговом учете доходов не зависит от фактического поступления денежных средств.
2. Доходы от реализации признаются в том отчетном периоде, к которому относятся первичные документы, подтверждающие отгрузку товаров. Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета с учетом требований НК РФ и настоящего Положения.
3. Для внереализационных доходов датой получения дохода признается дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества, или приемки-сдачи работ (услуг).
4. Доходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам, в случае, если связь между доходами и расходами не может быть однозначно определена, распределяются по принципу равномерности признания доходов и расходов.
5. Доходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 251 НК РФ.
6. При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ Обществом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (НДС, акцизы).
7. Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, выраженными в рублях. При этом доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату признания этих доходов.
8. В случаях, когда оплата производится в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), возникающие суммовые разницы учитываются в составе внереализационных доходов (расходов). Под суммовой разницей понимается разница, возникающая у Общества, когда сумма возникших обязательств в рублях, исчисленная по установленному законодательством Российской Федерации или соглашением сторон курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в российских рублях.
9. Доходы от реализации определяются без учета суммовой разницы.
10. Кроме того, для отдельных видов доходов неопределенных ст.271 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения доходов:
 11. для доходов в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных п.п. 22 п.1 ст. 251 НК РФ - дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества о списании кредиторской задолженности;
 12. для доходов в виде страхового возмещения – дата поступления денежных средств на расчетный счет Общества (ст.41 НК РФ, пп.4 п.4 ст.271 НК РФ);
 13. для доходов в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества по итогам инвентаризации.
14. К доходам в целях налогового учета относятся:
 - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации);
 - внереализационные доходы.

Ст. 3.8. Порядок признания расходов

1. Расходы для целей налогообложения признаются по дате первичных документов: накладных, актов, банковских выписок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или любой другой формы оплаты.

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

3. В качестве расхода признаются любые расходы, если они понесены при осуществлении деятельности, направленной на извлечение дохода.

4. Порядок отнесения затрат Общества к расходам, их группировка, классификация, требования к их оформлению определяется соответствующими статьями главы 25 НК РФ.

5. 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, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной
- операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

6. Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями ст. 270 НК РФ.

7. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

8. Порядок признания расходов при методе начисления определяется ст. 272 НК РФ

9. При наступлении страхового случая по утону или тотальной гибели имущества к внереализационным расходам относится остаточная стоимость имущества и часть страхового взноса, не включенная еще в расходы. Датой признания данных расходов является дата признания Обществом страхового возмещения в составе внереализационных доходов. Часть страхового возмещения, которая по условиям договора лизинга или соглашения о расторжении договора лизинга направляется лизингополучателю, относится к расходам, не учитываемым при налогообложении.

10. Кроме того, для отдельных видов расходов неопределенных ст. 272 НК РФ и не рассмотренных в соответствующих разделах настоящей учетной политики признается следующая дата определения расходов:

- дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета - для расходов на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и другие аналогичные работы;
- дата соответствующего акта или дата приказа руководителя Общества (или иного уполномоченного лица) - для расходов в виде затрат на аннулированные производственные заказы, а также затрат на производство, не давшее продукции;

- дата соответствующего акта или дата распорядительного документа Общества о списании дебиторской задолженности для расходов в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию;
- для расходов в виде недостачи материальных ценностей на складе, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены (в этих случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти)-момент документального подтверждения органами государственной власти факта отсутствия виновных лиц.

Ст. 3.9. Порядок учета отдельных видов доходов и расходов

1. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

2. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), иное имущество либо имущественные права и выраженных в денежной и (или) натуральной формах в том отчетном периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3. Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

4. Днем отгрузки считается день реализации этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

5. Реализацией товаров, работ или услуг Обществом признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу.

6. Выручка от реализации по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, признается в сумме лизингового платежа, включающего выкупную стоимость оборудования в доле, приходящейся на сумму лизингового платежа.

7. Выручка от реализации по договорам лизинга, по условиям которых предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, признается в сумме текущих лизинговых платежей и выкупного платежа.

8. Датой признания выручки по лизинговым операциям признается дата лизингового платежа по графику согласно условиям Договора.

Ст. 3.10. Резервы в налоговом учете

Порядок создания резервов по сомнительным долгам:

1. В конце налогового периода на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общество может создавать резерв по сомнительным долгам. При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором. Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с правилами, установленными ст. 266 НК РФ, и в порядке, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

2. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

3. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в налоговом периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика по итогам налогового периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего налогового периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы равномерно в течение налогового периода.

4. Резерв по сомнительной задолженности создается в конце налогового периода и включается в состав внереализационных расходов на последний день налогового периода.

5. Для формирования резервов на последний день налогового периода используются данные бухгалтерского учета о состоянии расчетов с дебиторами Общества. Резервы по сомнительным долгам начисляются на основании справки по результатам инвентаризации расчетов Общества и справки бухгалтера.

6. В течение года ежемесячно сумма резерва, начисленного по результатам инвентаризации, подлежит уменьшению только на сумму оплаты, поступивших от покупателей и заказчиков в счет погашения дебиторской задолженности, по которой был создан резерв на конец предыдущего года, а также сумму списанной дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и/или по которой истек срок исковой давности, в пределах ранее зарезервированных сумм по каждому конкретному дебитору.

7. Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются только за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Ст. 3.11. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг)

1. Расходы по лизинговой деятельности, в том числе по приобретению предмета лизинга, для целей исчисления налога на прибыль включаются в прямые расходы по обычным видам деятельности в сумме, пропорциональной лизинговому платежу, срок которого наступил в соответствии с договором лизинга.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, группируются по следующим статьям затрат:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) собственного производства, группируются по следующим элементам затрат:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

4. Материальные расходы формируются в соответствии с требованиями ст. 254 НК РФ.

5. Расходы на оплату труда формируются в соответствии с требованиями ст. 255 НК РФ.

6. При этом в состав расходов на плату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников.

7. Общие условия оплаты труда (в том числе, размеры тарифной ставки или должностного оклада работника, доплаты, надбавки, различные системы премирования и поощрительные выплаты), могут быть установлены:

- индивидуальными трудовыми договорами;
- коллективными договорами (соглашениями);
- локальными нормативными актами Общества, устанавливающими условия

и порядок таких выплат.

8. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений ст.318-320 НК РФ.

9. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

10. Данные расходы учитываются в регистрах бухгалтерского учета на счете 97030000.

11. К данным расходам в частности относятся:

- неисключительные права на использование программных продуктов, баз данных, и иных объектов интеллектуальной собственности;
- расходы на научно-исследовательские разработки;
- затраты по новым проектам;
- прочие расходы.

12. Дополнительные затраты по займам и кредитам (оплата юридических и консультационных услуг; налогов и сборов и других расходов, непосредственно связанных с получением заемных средств) включаются в состав расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Дополнительные расходы по правовому обеспечению кредитов или займов (в форме страхования кредитов и пр.) относятся на расходы в течение срока погашения указанных выше заемных средств.

13. Данные расходы списываются на расходы ежемесячно в течение срока, к которому они относятся.

14. При приобретении неисключительных прав на программные продукты сумма расходов, связанных с приобретением данных прав собирается отдельно. После определения суммы стоимости неисключительных прав на программные продукты, стоимость указанных прав списывается с соответствующего субсчета равными долями в течение срока их полезного использования. Расчет срока полезного использования данных активов определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта приносит прибыль или выгоду предприятию. Период определяется экспертной комиссией

по видам нематериальных активов и утверждается Руководителем Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Ст. 3.12. Расходы, не относящиеся к определенному виду деятельности

Расходы, не относящиеся непосредственно к одному виду деятельности, учитываются обособленно от расходов по производству, издержек обращения.

Данные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Аналитический учет для данных расходов организуется в достаточной степени для заполнения налоговой декларации, которая не предусматривает распределения признанных в целях налогообложения косвенных расходов между видами деятельности.

Ст. 3.13. Нормируемые расходы

База для исчисления размера затрат, в отношении которых 25 главой НК установлены нормативы (ограничения) по включению в состав расходов, учитываемых в целях налогообложения, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Ст. 3.14. Налоговый учет основных средств

Налоговый учет основных средств ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 01 «Основные средства», аналитическая карточка «Налоговый учет».

По основным средствам, которые являются предметом договора лизинга, к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент, равный 3.

Ст. 3.15. Признание расходов на капитальные вложения (амортизационная премия)

Общество не применяет амортизационную премию.

Ст. 3.16. Амортизация нематериальных активов

Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из срока, обусловленного соответствующими договорами. В случае, если срок полезного использования объекта определить невозможно, норма амортизации устанавливается в расчете на десять лет.

Ст. 3.17. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств

Налоговый учет расходов на ремонт основных средств ведется в регистрах бухгалтерского учета.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств в налоговом учете не формируется.

Ст. 3.18. Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Расходы на формирование резерва включаются в налоговый учет в состав внереализационных расходов.

Расчет резерва осуществляется на основании результатов инвентаризации обязательств и оформляется справкой бухгалтера.

Учет резерва по сомнительным долгам ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 63000000 «Резервы предстоящих расходов», аналитическая карточка «Налоговый учет».

Ст. 3.19. Порядок ведения налогового учета доходов и расходов в виде процентов, полученных по договорам займа, банковского кредита, процентов по ценным бумагам и залоговым обязательствам

Налоговый учет доходов и расходов в виде процентов ведется в регистрах бухгалтерского учета на счете 91 «Прочие доходы» и 91 «Прочие расходы».

3.19.1. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 269 главы 25 «Налог на прибыль» НК РФ, установить, что расходом признаются проценты по долговому обязательству любого вида при условии, что размер начисленных по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20% процентов в сторону повышения или понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Предельная сумма расходов в виде процентов по долговым обязательствам, учитываемая при исчислении налога на прибыль, определяется исходя из:

- из среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях;
- порядка расчета среднего уровня процентов для целей налогообложения;
- порядка сопоставления процентов, начисленных по долговым обязательствам со средним уровнем процентов;
- в расходы включается только величина процентов, не превышающая средний уровень более чем на 20%.

3.19.1.1. Для долговых обязательств, признаваемых сопоставимыми, устанавливается следующий порядок определения суммы процентов, включаемых в состав расходов для целей налогообложения прибыли:

- 1) Рассчитывается показатель среднего уровня процентов (СУП) по сопоставимым долговым обязательствам.

Показатель определяется как отношение суммы произведений всех полученных долговых обязательств и процентных ставок по ним к сумме всех полученных долговых обязательств:

$$\text{СУП} = (\text{ДО}_1 * \text{ПС}_1 + \text{ДО}_2 * \text{ПС}_2 + \dots + \text{ДО}_n * \text{ПС}_n) / (\text{ДО}_1 + \text{ДО}_2 + \dots + \text{ДО}_n) * 100\%, \text{ где}$$

- $\text{ДО}_1, \text{ДО}_2 \dots \text{ДО}_n$ - размер соответствующего долгового обязательства;
- $\text{ПС}_1, \text{ПС}_2 \dots \text{ПС}_n$ - размер процентной ставки по соответствующему долговому обязательству.

- 2) Рассчитываются предельные процентные ставки ($\text{ПС}_{\max}, \text{ПС}_{\min}$), то есть границы колебаний процентной ставки относительно показателя среднего уровня процентов¹²:

- $\text{ПС}_{\max} = \text{СУП} * 120\%$;
- $\text{ПС}_{\min} = \text{СУП} * 80\%$.

- 3) Сравнивается процентная ставка, по которой начисляются проценты (ПС) по каждому долговому обязательству, с предельными ставками процентов ($\text{ПС}_{\max}, \text{ПС}_{\min}$):

- если по результатам сравнения $ПС > ПС_{\max}$, то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из предельной ставки процентов ($ПС_{\max}$). Сумма процентов, превышающая предельный размер, при исчислении налога не учитывается (п. 8 ст. 270 НК РФ);
- если по результатам сравнения $ПС_{\min} < ПС < ПС_{\max}$, то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из процентной ставки ($ПС$);
- если по результатам сравнения $ПС < ПС_{\min}$, то в состав расходов включается сумма процентов, исчисленных аналогично расчету процентов по долговым обязательствам, не признаваемым сопоставимыми.

3.19.2. Установить следующие критерии сопоставимости долговых обязательств:

Критерии для оценки сопоставимости долговых обязательств определяются исходя из следующих факторов – кредиты и отдельные транши в рамках кредитной линии, займы другие заимствования считаются сопоставимыми, если они получены организацией:

- в одной валюте;
- на срок, относящийся к одной группе - к краткосрочным (со сроком пользования не более 12 месяцев), среднесрочным (свыше 12 и не более 36 месяцев) или долгосрочным (свыше 36 месяцев) долговым обязательствам;
- в сопоставимых объемах (суммах), относящийся к одной группе - к мелким (до 100 000 000,00 руб.), к средним (от 100 000 000,01 руб. до 200 000 000,00 руб.), к крупным (от 200 000 000,01 руб.);
- под обеспечение одинакового характера.

Долговые обязательства, полученные без обеспечения, признаются сопоставимыми по критерию обеспеченности. Долговые обязательства, полученные под обеспечения, признаются сопоставимыми в зависимости от способа обеспечения:

- Залог (залог транспортных средств в обороте, залог прав требования и т.п.)
- Поручительство;
- Банковская гарантия и т.д.

3.19.3. Установить, что отдельные транши в рамках одной кредитной линии считаются сопоставимыми, если в договоре предусмотрено условие о том, что процентные ставки по выдаваемым траншам в рамках одного договора могут отличаться друг от друга, в зависимости от текущего состояния финансового рынка, либо напрямую зависят от индикаторов финансового рынка: ставки LIBOR, MOSPRIME, ставки рефинансирования ЦБР, пр.

▪ Транши в рамках одной кредитной линии, процентная ставка по которым определена в момент подписания договора и является постоянно одинаковой величиной, несопоставимы друг с другом.

3.19.4. Установить, что увеличение срока действия кредита или займа на срок свыше 365 дней, оформленное письменным соглашением, является основанием для его включения в расчет сопоставимости в календарном квартале, когда подписано указанное соглашение.

3.19.5. Данный порядок признания расходов на уплату процентов распространяется на правоотношения, возникшие с 01.09.2008 года. При расчете величины процентов, начисленным по долговым обязательствам полученным после 01.09.2008 года, организация применяет те же критерии сопоставимости.

3.19.6. Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада, по ценным бумагам и иным долговым обязательствам Финансовый департамент организации.

Установить следующую форму справки-расчета*

Номер договора	Дата получения кредита (займа)	Дата погашения кредита (займа)	Срок кредита (займа), дн.	Сумма долгового обязательства, руб.	Обеспечение	Процентная ставка, %
1	2	3	4	5	6	7

3.19.7. Порядок определения суммы процентов, включаемых в состав расходов для целей налогообложения прибыли по долговым обязательствам, не признаваемыми сопоставимыми.

При отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная ставка процентов, признаваемых расходом**, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1.1. раза при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

*форма справки-расчета может видоизменяться, при необходимости.

** включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц.

Ст. 3.20. Порядок учета в целях налогообложения расходов на услуги банков

В целях налогообложения прибыли расходы на услуги банков относятся к внереализационным расходам, не связанным с производством и реализацией (пп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Ст. 3.21. Раздельный учет доходов и расходов

В целях исчисления налога на прибыль Общество ведет раздельный учет следующих видов доходов и расходов:

1. Доходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:
 - выручка от реализации товаров (работ, услуг);
 - выручка от реализации имущественных прав;
 - выручка от реализации амортизируемого имущества;
 - выручка от реализации прочего имущества.
2. Расходы, учитываемые отдельно при расчете налогооблагаемой базы:
 - прямые расходы организаций, осуществляющих производство и реализацию товаров, реализацию имущественных прав, уменьшающие сумму доходов от реализации за отчетный (налоговый) период;
 - прямые расходы организаций, осуществляющих деятельность в области оказания услуг, выполнения работ, уменьшающие сумму доходов от реализации за отчетный (налоговый) период;
 - материальные расходы, за исключением расходов на приобретение сырья и (или) материалов, списанных в производство товаров (работ, услуг);
 - суммы начисленной амортизации, за исключением амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг).
3. Прочие расходы:
 - расходы на ремонт основных средств;
 - расходы по освоению природных ресурсов;
 - расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;
 - расходы на добровольное и обязательное страхование;
 - суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ;
 - расходы на оплату юридических и информационных услуг, расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг;

- расходы на оплату услуг по управлению организацией и (или) отдельными ее подразделениями;
 - представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;
 - расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;
 - цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией;
 - остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией;
 - стоимость реализованного права требования как реализации финансовых услуг;
 - другие расходы.
4. Внереализационные доходы и расходы.

Ст. 3.22. Порядок уплаты и начисления налога на прибыль

1. Налоговая база для целей исчисления налога на прибыль формируется в соответствии со статьей 274 НК РФ.
2. Определение налогооблагаемой базы осуществляется на основании данных сводных, синтетических и аналитических регистров налогового учета.
3. Отчетным периодом является квартал, полугодие и девять месяцев. Налоговым периодом год. Налогооблагаемая база формируется по окончании отчетного (налогового) периода нарастающим итогом с начала года.
4. Налог на прибыль определяется по итогам отчетного (налогового) периода, исходя из ставки налога и налоговой базы, сформированной за соответствующий отчетный (налоговый) период. Начисление налога на прибыль производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода на дату последнего календарного дня отчетного (налогового) периода.
5. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Ст. 3.23. Порядок учета налога на добавленную стоимость

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость регулируется частью второй Налогового Кодекса РФ – глава 21. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

3.23.1. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

1. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по организации;
2. Ведение книг покупок и книг продаж осуществляется в электронном виде, в соответствии с пунктом 28 Постановления Правительства № 914.

3.23.2. В целях расчета налога на добавленную стоимость:

Установить, что начисленные пени и штрафы за невыполнение договорных обязательств являются прочими доходами и не учитываются при расчете налоговой базы по НДС.

Организация не признает штрафные санкции средствами, связанными с оплатой товаров (работ, услуг). Организация признает компенсационный характер выплат за нарушение

договорных обязательств, что не позволяет связать такие доходы с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (п. 1 ст. 330 ГК РФ).

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, утверждается Приказом по организации.

Ст. 3.24. Налог на имущество предприятий

Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по следующим счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на текущий год.