

**Общество с ограниченной ответственностью
«СИНТЕЗ ГРУПП»**

ПРИКАЗ

от 30 декабря 2013 г.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах приказываю:

утвердить положение "Учетная политика" ООО «Синтез Групп» на 2014 г. для целей бухгалтерского и налогового учета.

Генеральный директор _____ *И.Д.*



**Учетная политика ООО "Синтез Групп"
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации является - капиталовложения в ценные бумаги.

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельно генеральным директором.

Ведется бухгалтерский учет по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель главная книга, а также сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).

Рабочий план счетов приведен в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным бухгалтерского учета, и объемы предоставленных им прав.

II. Методическая часть

Содержание

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Финансовые вложения
5. Резерв по сомнительным долгам
6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам
7. Расчеты по налогу на прибыль
8. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)
9. Государственная помощь
10. Доходы и расходы
11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте
12. Отчет о движении денежных средств

1. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

1.1. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

1.2. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

(Основание: п. 4 ПБУ 6/01)

1.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

1.4. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) здания, строения, помещения;
- в) автомобили (легковые и грузовые);

- г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- д) торговое оборудование.

1.5. ОС, относящиеся к группам "а", "б", подлежат ежегодной (на конец отчетного года) переоценке по текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка производится независимым профессиональным оценщиком.

Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.
(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

1.6. Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

(Основание: п. п. 17, 18 ПБУ 6/01)

1.7. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1)

2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

2.1. Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

(Основание: п. п. 3, 4 ПБУ 14/2007)

2.2. Переоценка НМА не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

2.3. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 25 ПБУ 14/2007)

2.4. При определении или уточнении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

(Основание: п. п. 26, 27 ПБУ 14/2007)

2.5. Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

По тем же правилам способ амортизации каждого объекта НМА ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007)

3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (МПЗ) ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

3.1. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 5/01)

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами следующим образом.

Расходы на доставку, транспортировку, погрузку-разгрузку - пропорционально среднему значению удельных весов массы и объема приобретенных материалов по формуле:

$$РД_i = \frac{m_i / M + v_i / V}{2},$$

где $РД_i$ - расходы на доставку, относимые на i-й материал;

m_i - масса i-го материала;

M - масса всех перевозимых материалов;

v_i - объем i-го материала;

V - объем всех перевозимых материалов.

Прочие ТЗР (в том числе затраты на страхование) - пропорционально стоимости материалов по формуле:

$$ПР_i = \frac{Cm_i}{Cm},$$

где $ПР_i$ - прочие ТЗР, относимые на i-й материал;

Cm_i - стоимость i-го материала;

Cm - стоимость всех перевозимых материалов.

В случае возникновения затруднений при определении массы или объема приобретенных материалов вся сумма ТЗР распределяется между материалами пропорционально стоимости материала.

3.2. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.3. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);
- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Форма регистра списания запасов (по средней себестоимости) приведена в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

3.4. В случае снижения стоимости запасов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Снижение стоимости запасов может произойти в следующих ситуациях:

- запасы морально устарели;

- запасы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость запасов или стоимость их продажи снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода.

При определении величины резерва учитываются предназначение и дальнейшее использование запасов:

- если материалы будут использованы для производства продукции, работ, услуг, себестоимость которых окажется выше стоимости их реализации из-за снижения рыночной стоимости материалов, величина резерва определяется как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами;
- если материалы будут использованы для управленческих или коммерческих нужд, величина резерва определяется в сумме превышения себестоимости материалов над их рыночными ценами.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01)

3.5. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

(Основание: п. 137 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)

4.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

(Основание: п. п. 9, 11 ПБУ 19/02)

4.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

4.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

(Основание: п. 22 ПБУ 19/02)

4.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

(Основание: п. п. 26, 29 ПБУ 19/02)

4.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

(Основание: п. 38 ПБУ 19/02)

4.7. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02)

4.8. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

4.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

5. Резерв по сомнительным долгам

5.1. Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

5.2. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- а) менее 30 дней - 2%;
- б) от 31 до 90 дней - 15%;
- в) свыше 90 дней - 40%.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам и групповых резервов, определенных как соответствующая процентная часть каждой из трех групп задолженности.

(Основание: п. 3 ПБУ 21/2008, п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

6.4. В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

6.5. По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива **не включается** сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, поскольку субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе признавать все расходы по займам прочими расходами.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008)

7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. не применяется.

8. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

8.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (по состоянию на 31 декабря) по следующей формуле:

$$N \\ \text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по

состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник

имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к

выплатам i -му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 03.12.2012 N 228-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов");

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы на продажу.

(Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

9. Государственная помощь

Учет государственных субсидий в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н. не применяется.

10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

10.1. К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- поступление дивидендов от финансовых вложений;

- выручка от продажи финансовых вложений .
Остальные доходы являются прочими доходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

10.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей финансовых вложений. Остальные расходы считаются прочими расходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

10.3. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под обесценение МПЗ, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

11.1. Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006)

11.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты. Пересчет по мере изменения курса на иные даты не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

11.3. Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

12. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

12.1. Денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков.

(Основание: п. 5 ПБУ 23/2011)

Рабочий план счетов

Код	Наименование
01	Основные средства
01	Основные средства в организации
-1	
01	Основные средства, принятые к учету до 2013 г.
-1-1	
01	Недвижимое имущество, принятое к учету с 2013 г.
-1-2	
01	Движимое имущество, принятое к учету с 2013 г.
-1-3	
01	Выбытие основных средств
-2	
02	Амортизация основных средств
04	Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов
08	Вложения во внеоборотные активы
08	Приобретение земельных участков
-1	
08	Строительство объектов основных средств
-3	
08	Приобретение объектов основных средств
-4	
08	Приобретение нематериальных активов
-5	
10	Материалы
10	Сырье и материалы
-1	
10	Топливо
-3	
10	Запасные части
-5	
10	Прочие материалы
-6	
10	Строительные материалы
-8	
10	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
-9	
10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе
-10	
10	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
-11	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
14	Резервы под снижение стоимости материалов
-1	
26	Общехозяйственные расходы
50	Касса
50	Касса организации (в рублях)
-1-1	
50	Касса организации (в валюте)
-1-2	
50	Операционная касса
-2	
50	Денежные документы
-3	
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
55	Аккредитивы
-1	

-2	55	Чековые книжки
-3	55	Депозитные счета
-4	55	Прочие специальные счета
	57	Переводы в пути
-1-1	57	Переводы в пути (в рублях)
-1-2	57	Переводы в пути (в валюте)
	58	Финансовые вложения
-1	58	Паи и акции
-1-1	58	Паи
-1-2	58	Акции
-2	58	Долговые ценные бумаги
-3	58	Предоставленные займы
-4	58	Вклады по договору простого товарищества
	59	Резервы под обесценение финансовых вложений
	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
-1-1	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в рублях)
-1-2	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в валюте)
-1-3	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по исполненным ими договорам (в у. е.)
-2-1	60	Расчеты по авансам выданным (в рублях)
-2-2	60	Расчеты по авансам выданным (в валюте и у. е.)
-3	60	Векселя выданные
	62	Расчеты с покупателями и заказчиками
-1-1	62	Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненным организацией договорам (в рублях)
-1-2	62	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)
-1-3	62	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у. е.)
-2-1	62	Расчеты по авансам полученным (в рублях)
-2-2	62	Расчеты по авансам полученным (в валюте и у. е.)
-3	62	Векселя полученные
	63	Резервы по сомнительным долгам
	66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
-1-1	66	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)
-1-2	66	Основная сумма долга по краткосрочным кредитам и займам (в валюте)
-2-1	66	Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в рублях)
-2-2	66	Проценты по краткосрочным кредитам и займам (в валюте)
	67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
-1-1	67	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в рублях)
-1-2	67	Основная сумма долга по долгосрочным кредитам и займам (в валюте)

67	Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в рублях)
-2-1	
67	Проценты по долгосрочным кредитам и займам (в валюте)
-2-2	
68	Расчеты по налогам и сборам
68	Налог на доходы физических лиц
-1	
68	Налог на добавленную стоимость
-2	
68	Акцизы
-3	
68	Налог на прибыль
-4	
68	Транспортный налог
-5	
68	Налог на имущество
-6	
68	Земельный налог
-7	
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69	Расчеты с ФСС РФ по взносам на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
-1	
69	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
-2	
69	Страховая часть трудовой пенсии
-2-1	
69	Накопительная часть трудовой пенсии
-2-2	
69	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
-3	
69	Федеральный фонд ОМС
-3-1	
69	Территориальный фонд ОМС
-3-2	
69	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
-4	
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
71	Расчеты с подотчетными лицами (в рублях)
-1	
71	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)
-2	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
73	Расчеты по предоставленным займам
-1	
73	Расчеты по предоставленным беспроцентным займам
-1-1	
73	Расчеты по предоставленным процентным займам
-1-2	
73	Расчеты по возмещению материального ущерба
-2	
73	Расчеты по прочим операциям
-3	
75	Расчеты с учредителями
75	Расчеты по вкладам в уставный капитал
-1	
75	Расчеты по выплате доходов
-2	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию
-1	
76	Расчеты по претензиям
-2	
76	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
-3	
76	Расчеты по депонированным суммам

-4		
76		Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами
-5		
76		Расчеты с получателями средств по исполнительным документам
-6		работников
80		Уставный капитал
81		Собственные акции (доли)
82		Резервный капитал
82		Резервы, образованные в соответствии с законодательством
-1		
82		Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами
-2		
83		Добавочный капитал
83		Прирост стоимости имущества по переоценке
-1		
83		Эмиссионный доход
-2		
84		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
86		Целевое финансирование
86		Целевое финансирование из бюджета
-1		
86		Прочее целевое финансирование и поступления
-2		
90		Продажи
90		Выручка
-1		
90		Себестоимость продаж
-2		
90		Управленческие расходы
-8		
90		Прибыль/убыток от продаж
-9		
91		Прочие доходы и расходы
91		Прочие доходы
-1		
91		Прочие расходы
-2		
91		Сальдо прочих доходов и расходов
-9		
94		Недостачи и потери от порчи ценностей
96		Резервы предстоящих расходов
96		Оценочные обязательства по оплате отпусков
-1		
96		Оценочные обязательства по гарантийным ремонтам
-2		
98		Доходы будущих периодов
99		Прибыли и убытки
99		Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)
-1		
99		Налог на прибыль
-2		
99		Условный расход/доход по налогу на прибыль
-2-1		
99		Постоянное налоговое обязательство/актив
-2-2		
00		Арендованные основные средства
1		
00		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
2		
00		Товары, принятые на комиссию
4		
00		Бланки строгой отчетности
6		
00		Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
7		
00		Обеспечения обязательств и платежей полученные

8		
9	00	Обеспечения обязательств и платежей выданные

Регистр списания запасов (по средней себестоимости)
за _____ 20__ г.
(месяц)

[illegible]

(подпись)

Петр Н. Д.
(Ф.И.О.)

Учетная политика ООО "Синтез Групп"
для целей налогообложения

I. Организационная часть

Основным видом деятельности организации, формирующим доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией, является капиталовложения в ценные бумаги.

Налоговый учет осуществляется самостоятельно руководителем организации.

Налоговый учет ведется с помощью ЭВМ в программе 1С в электронном виде.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются руководителем.

II. Методическая часть

Содержание

1. НДС

- 1.1. Учет НДС, предъявленного поставщиками
- 2. Налог на прибыль
- 2.1. Метод учета доходов и расходов
- 2.2. Доходы
- 2.3. Расходы на реализацию
- 2.4. Внереализационные расходы
- 2.5. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов
- 2.6. Основные средства
- 2.6.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств
- 2.6.2. Метод начисления амортизации основных средств
- 2.7. Нематериальные активы
- 2.7.1. Срок полезного использования нематериальных активов
- 2.7.2. Амортизация нематериальных активов
- 2.8. Расходы на приобретение земельных участков
- 2.9. Расходы на оплату труда
- 2.10. Резервы
- 2.10.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков
- 2.10.3. Резерв по сомнительным долгам
- 2.11. Учет долговых обязательств
- 2.12. Учет операций с ценными бумагами
- 2.13. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

1. НДС

**1.1. Учет НДС,
предъявленного поставщиками**

1.1.1. Организация осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- операции с ценными бумагами, в том числе получение дивидендов от финансовых вложений;
- операции по размещению денежных средств на депозит и т.п;

Суммы НДС, предъявленные поставщиками:

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

2. Налог на прибыль

2.1. Метод учета доходов и расходов

2.1.1. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ.

(Основание: абз. 5 ст. 313 НК РФ)

2.2. Доходы

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации ценных бумаг (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);

- внереализационные доходы.

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации ценных бумаг признается дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований.

(Основание: п. 3 ст. 271 НК РФ)

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

2.2.4. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя.

(Основание: п. 2 ст. 271 НК РФ)

2.3. Расходы

2.3.1. Расходы организации делятся на прямые и косвенные.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90 "Продажи". К указанным расходам относятся следующие расходы: заработная плата администрации организации, отчисления по страховым взносам в ФСС, ОМС и ПФР с заработной платы администрации предприятия, арендные платежи, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с заключенными организацией договорами и отраженные на счете 20 "Основное производство", субсчет учета соответствующего договора. В состав указанных расходов входят:

заработная плата производственного персонала, непосредственно занятого для выполнения конкретного договора, отчисления в ФСС, ОМС и ПФР с указанных начислений;

стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для выполнения конкретного договора;

расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договоров, прочие услуги сторонних организаций;

прочие расходы, непосредственно связанные с договорами;

амортизационные отчисления по производственному оборудованию.

Прямые расходы списываются непосредственно на счет 90 "Продажи", субсчет учета расходов по конкретному виду деятельности, к которому они относятся после подписания сторонами документов, свидетельствующих об исполнении договора.

2.4. Внереализационные расходы

Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств.

Предельный размер процентов по долговым обязательствам, включаемым во внереализационные расходы, определяется в соответствии с п. 2.13 настоящего документа;

2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;

3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

4) расходы в виде суммовой разницы в случае, когда сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;

5) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется в порядке, приведенном в п. 2.12.3 настоящего документа;

6) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

7) расходы на услуги банков;

8) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

(Основание: ст. 265 НК РФ)

2.5. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов

Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости, рассчитанной за месяц.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.6. Основные средства

2.6.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств

2.6.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 40 000 руб.

2.6.1.2. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении импортируемого имущества, включаются в его первоначальную стоимость.

(Основание: абз. 1, 2 п. 1 ст. 257 НК РФ)

2.6.1.3. Не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;
- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации ОС, располагавшегося на месте создания нового объекта;
- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (строительства) ОС;
- расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) ОС.

(Основание: пп. 40 п. 1 ст. 264, пп. 2, 8, 20 п. 1 ст. 265 НК РФ)

2.6.1.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.6.1.5. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

(Основание: п. 3 ст. 260 НК РФ)

2.6.2. Метод начисления амортизации основных средств

2.6.2.1. По всем группам амортизируемых основных средств организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

2.6.2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.6.2.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.6.2.4. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.7. Нематериальные активы

2.7.1. Срок полезного использования нематериальных активов

2.7.1.1. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;
- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

2.7.1.2. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

(Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ)

2.7.2. Амортизация нематериальных активов

2.7.2.1. При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный метод.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

2.7.2.2. Нематериальные активы стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.8. Расходы на приобретение земельных участков

2.8.1. Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, по договорам, заключенным в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г., включаются в состав прочих расходов, связанных с реализацией.

2.8.2. Указанные расходы принимаются к учету в конце каждого отчетного (налогового) периода в течение пяти лет начиная с момента подтверждения факта подачи документов на регистрацию права собственности на землю.

Если срок расчетов по договору на приобретение прав на земельный участок превышает пять лет, расходы делятся равными долями на срок, установленный договором.

(Основание: п. п. 3, 4 ст. 264.1 НК РФ, п. 5 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2006 N 268-ФЗ)

2.9. Расходы на оплату труда

2.9.1. Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

В частности, к расходам на оплату труда относятся отчисления в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Порядок формирования и использования указанного резерва установлен п. 2.10.1 настоящего документа.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

2.10. Резервы

2.10.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

2.10.1.1. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании сметы, включающей следующие данные:

1) показатель 1 - сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера).

Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование.

Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

2) показатель 2 - сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков).

Указанная сумма определяется с учетом взносов на обязательное социальное страхование;

3) показатель 3 - процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\%.$$

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный сметой процент (показатель 3). Указанные отчисления учитываются в составе расходов на оплату труда соответствующей категории работников.

2.10.1.2. В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

2.10.1.3. Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

2.10.2. Резерв по сомнительным долгам

2.10.2.1. Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

С этой целью на последнее число последнего месяца каждого квартала проводится инвентаризация задолженности перед организацией, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

По результатам инвентаризации на конец каждого квартала производятся:

1) отчисления в резерв, которые учитываются в составе внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода.

Размер резерва (отчислений в него) не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ;

2) списание резерва на покрытие безнадежных долгов (за исключением долгов, образовавшихся в связи с невыплатой процентов).

(Основание: п. 4 ст. 266 НК РФ)

2.10.2.2. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный (налоговый) период.

(Основание: п. 5 ст. 266 НК РФ)

2.11. Учет долговых обязательств

2.11.1. Проценты, начисленные по имеющимся долговым обязательствам, включаются в состав внереализационных расходов при условии, что их размер не отклоняется более чем на 20% от среднего уровня процентов по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

2.11.2. Долговые обязательства организации в виде привлеченных ею заимствований считаются выданными на сопоставимых условиях, если в отношении этих обязательств одновременно выполняются следующие условия:

а) они выданы в одной валюте;

б) сроки предоставления заимствований отличаются не более чем на 10 дней;

в) размеры заимствований отличаются не более чем на 10%;

г) обеспечения заимствований аналогичны, т.е. способы обеспечения совпадают и объемы обеспечения в стоимостной оценке на дату их предоставления отличаются не более чем на 10%.

Долговые обязательства организации перед юридическими и физическими лицами не признаются сопоставимыми.

Для анализа сопоставимости долговых обязательств организации и расчета среднего уровня процентов используются данные аналитических регистров по учету долговых обязательств организации.

2.11.3. В случае получения организацией от кредитующего ее банка информации об условиях выдававшихся им кредитов и при выполнении условий, установленных в пп. "а" - "г" п. 2.11.2 настоящей учетной политики, долговые обязательства организации признаются сопоставимыми с долговыми обязательствами других организаций перед указанным банком.

Долговые обязательства юридических и физических лиц перед банком не признаются сопоставимыми.

2.11.4. Средний уровень процентов по всем сопоставимым долговым обязательствам рассчитывается как отношение суммы произведений всех полученных долговых обязательств и процентных ставок по ним к сумме всех полученных долговых обязательств:

$$\text{СУП} = \frac{(\text{ДО1} \times \text{ФС1} + \text{ДО2} \times \text{ФС2} + \dots + \text{ДОН} \times \text{ФСн})}{(\text{ДО1} + \text{ДО2} + \dots + \text{ДОН})} \times 100\%,$$

где ДО1, ДО2... ДОН - размер соответствующего долгового обязательства;

ФС1, ФС2... ФСн - размер фактической процентной ставки по соответствующему долговому обязательству.

2.11.5. Величина максимального отклонения (ВМО) составляет 20% от величины среднего уровня процентов (СУП):

$ВМО = СУП \times 20\%$.

2.11.6. Предельная ставка (ПС), по которой могут быть рассчитаны проценты, в целях налогообложения рассчитывается как сумма среднего уровня процентов (СУП) и величины максимального отклонения от среднего уровня процентов (ВМО):

$ПС = СУП + ВМО$.

2.11.7. Для определения размера предельных расходов в виде процентов по договорам займа, кредита и прочим долговым обязательствам исходя из среднего уровня процентов фактическая ставка, по которой начисляются проценты (ФС), по каждому долговому обязательству сравнивается с предельной ставкой процентов (ПС).

Если фактическая ставка окажется больше предельной, то в состав расходов включается сумма процентов, рассчитанная исходя из предельной ставки процентов. Сумма процентов, превышающая предельный размер, при исчислении налога не учитывается.

Если же фактическая ставка окажется ниже предельной, то в состав расходов включается вся сумма процентов.

2.11.8. В случае отсутствия долговых обязательств, выданных на сопоставимых условиях в том же квартале, предельная сумма процентов, включаемых во внереализационные расходы, определяется исходя из ставки рефинансирования Банка России.

(Основание: ст. 269 НК РФ)

2.12. Учет операций с ценными бумагами

2.12.1. Ценные бумаги учитываются по стоимости их приобретения, включающей:

- цену приобретения ценной бумаги;
- стоимость информационных (консультационных) услуг, связанных с приобретением указанной ценной бумаги;
- стоимость услуг посредников (брокеров), бирж, регистраторов.

2.12.2. Расходы на операции по реализации ценных бумаг включают:

1) стоимость приобретения реализованных ценных бумаг.

При списании на расходы стоимости реализованных (выбывших) ценных бумаг применяется метод учета по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО);

2) расходы на посреднические и консультационные услуги, связанные с реализацией ценных бумаг.

(Основание: абз. 4 п. 2, п. 9 ст. 280, абз. 3 ст. 329 НК РФ)

2.13. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

Генеральный директор _____ Пуп Н.Д.

