

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ОАО «Новинский бульвар, 31»

 С.Р. Маилян

«29» декабря 2015 г.
приказ от 29.12.2015 № 15/2015-П.

**Учетная политика
для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2016 финансовый год.**

Раздел 1.

Общие положения.

1. Настоящее положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ОАО «Новинский бульвар,31» (далее Общество), которая представляет собой совокупность приемов и методов организации бухгалтерского и налогового учета.
2. Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:
 - имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств других организаций;
 - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
 - принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия Учетной политики;
 - факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Раздел 2.

Организационные аспекты учетной политики.

1. Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется Бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.
2. Общество применяет автоматизированную форму учета с использованием компьютерной техники. Учет ведется в программе 1С. По завершении каждого квартала выводится на бумажный носитель сводная оборотно-сальдовая ведомость. Иные регистры бухгалтерского учета распечатываются по мере необходимости (по запросу).
3. Общество использует рабочий план счетов (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике), разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
4. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, формами, разработанными Обществом самостоятельно, содержащими обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" (Приложение № 2 – 25, 29, 30,31 к настоящей Учетной политике), формами, утвержденными Госкомстатом России, содержащимися в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, действовавшими ранее, а также печатными формами и регистрами из используемой учетной программы. Окончательные формы ряда документов могут быть изменены при необходимости по согласованию с контрагентом.

Порядок и сроки передачи оформленных документов в бухгалтерию определяется внутренними регламентирующими нормативными документами (приказами, распоряжениями, положениями) Общества.

При наступлении событий в работе с персоналом Общества, не поименованных в приказах согласно Приложениям №№ 21-25, оформление этих событий производить по форме Приложений №№ 21-25.

В соответствии с НК РФ Общество обязано обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов, если иное не предусмотрено НК РФ.

5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составляется в соответствии с правилами, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н. (Приложение № 1А к настоящей Учетной политике) Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется сторонним пользователям только в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (пункт 4 статьи 13 Закона N 402-ФЗ) или на основании решения Совета директоров Общества.

6. Налоговый учет ведется в регистрах программы 1С и/или разработанных Обществом самостоятельно. Основанием для формирования данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- регистры налогового учета;
- аналитические документы бухгалтерского учета;
- специальные расчеты налоговой базы.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления. Общество обязано создать условия хранения регистров и обеспечивать их защиту от несанкционированных исправлений.

7. В выставляемых счетах-фактурах применять нумерацию в порядке возрастания с начала календарного года с использованием при необходимости составных номеров с использованием буквенных и цифровых символов.

8. В соответствии с п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета Суммы налоговых активов и обязательств отражать в балансе развёрнуто.

9. В соответствии с п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» величина текущего налога на прибыль, отражаемая «Отчете и прибыли и убытках» в строке «Текущий налог на прибыль» отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20,21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

10. В связи с введением статей 381.1-381.2 ГК РФ, применять Порядок учета обеспечительного платежа с соответствующим учетом НДС в договорах аренды – Приложение № 26 к настоящей Учетной политике.

11. С целью повышения эффективности платежных процессов и автоматизации сверки расчетов и контроля за поступлением (зачислением) средств и их расходованием, использовать банковские карты сотрудников, открытые в рамках «зарплатного» проекта для безналичных расчетов с подотчетными лицами и расчетов, связанных со служебными командировками.

12. Сумма денежных средств на расчетном счете в кредитной организации, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, раскрывается отдельной строкой "Средства на счетах, операции по которым прекращены" в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса.

С момента отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций указанные средства отражаются в бухгалтерском учете на счете 55 "Специальные счета в банках".

13. В соответствии со ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на постоянной основе применять систему внутреннего контроля, встроенную в текущую деятельность на всех уровнях управления Обществом, во всех его подразделениях или органах в той или иной степени имеющих отношение к стоимостным показателям бухгалтерского учета и отчетности:

- **персонал и руководители подразделений** в соответствии со своими полномочиями и функциями проводят оценку рисков на всех этапах работы с поставщиками, подрядчиками, контрагентами;
- **сотрудник**, должностные обязанности которого предусматривают обеспечение организации и осуществление внутреннего контроля;
- **ревизионная комиссия, аудиторская компания** осуществляют последующий контроль за совершаемыми фактами жизни Общества, достоверностью учета и отчетности.

14. Для целей формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» установить правила в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом МФ России от 02.02.2011 № 11н:

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в Обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Существенные виды поступлений денежных средств (денежных эквивалентов) и платежей Общества в отчете о движении денежных средств отражать отдельно. В некоторых случаях денежные потоки отражать свернуто:

- если денежные потоки характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, или когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (косвенные налоги- НДС, акцизы), денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата (осуществление краткосрочных финансовых вложений за счет заемных средств).

Показатели Отчета о движении денежных средств Общества отражать в валюте Российской Федерации - рублях.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражать в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывать в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражать в отчете о движении отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых

денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В Отчете о движении денежных средств раскрывать информацию о денежных потоках Общества, а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода

Под **денежными потоками** понимают платежи Общества и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

К денежным потокам Общества не относятся:

- движение денежных средств внутри Общества (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, зачисление на расчетный счет из кассы денежных средств, перечисление денег с одного банковского счета на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

К **денежным эквивалентам** относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами признаются, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, высоколиквидные векселя банков со сроком платежа по предъявлении.

В разделе «Денежные потоки от текущей деятельности» показываются денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычных видов деятельности Общества. Денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли (убытка) Общества от продаж за исключением денежных потоков, не связанных с обычными видами деятельности, но отражаемых в составе денежных потоков от текущих операций:

- уплата процентов по долговым обязательствам, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов;
- поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей;
- поступления возмещаемых расходов от арендаторов, комиссионных и иных аналогичных платежей, признаваемых Обществом прочими доходами;
- денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев);
- платежи налога на прибыль организаций.

Кроме того, денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в Отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся поступления и платежи, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов Общества, обеспечивающих будущие денежные поступления.

Кроме того, к таким денежным потокам относятся поступления сумм доходов по финансовым вложениям (кроме приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, а также являющихся денежными эквивалентами).

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся:

Поступления	Платежи
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе в связи с проведением НИОКР
	уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов
от продажи акций (долей участия) в других организациях (за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе)	в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях (за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе)
дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	
от продажи долговых ценных бумаг, прав требования денежных средств к другим лицам (за исключением финансовых вложений, приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе)	в связи с приобретением долговых ценных бумаг, прав требования денежных средств к другим лицам (за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе)
проценты по долговым финансовым вложениям (за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе)	
возврат займов, предоставленных другим лицам	предоставление займов другим лицам

К денежным потокам от финансовых операций относят поступления и платежи, связанные с привлечением Обществом финансирования на долговой или долевого основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

Поступления	Платежи
денежные вклады собственников (участников), поступления от выпуска акций, увеличения долей участия	платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников
	уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)
поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг
получение кредитов и займов от других лиц	возврат кредитов и займов, полученных от других лиц

--	--

15. Отдельными распорядительными документами устанавливаются:

- порядок, периодичность и сроки проведения инвентаризации;
- график документооборота и порядок архивирования бухгалтерской базы данных;
- перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

16. В связи с изменениями налогового законодательства в течение отчетного года, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен на предприятие, а также по иным причинам, предусматривается возможность внесения в Учетную политику уточнений и дополнений.

17. Вопросы, которые не оговорены в данной учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету, разрешаются в соответствии с законодательством и Положениями по бухгалтерскому учету. Изменения в настоящую Учетную политику могут быть внесены соответствующими приказами Генерального директора Общества в соответствии с правилами, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н.

18. Ответственность за организацию ведения налогового учета возложить на Главного бухгалтера Общества.

Раздел 3.

Методологические аспекты учетной политики.

3.1. Учет основных средств.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

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

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Активы, используемые только в комплексе с другими, но не составляющие с ними единое целое, учитываются как отдельные основные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный объект, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 января 2002 года, амортизация начисляется в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 1 января 2002 года применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1, с последними и последующими изменениями в течение отчетного года.

В случае если основное средство невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, Общество вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. Срок полезного использования определяется, исходя из технических характеристик объекта на основании документации и рекомендаций организаций - продавцов, утверждается Комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию, что указывается в акте приемки-передачи основных средств.

Принятие основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем Общества акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый отдельный инвентарный объект. Одним актом приемки-передачи основных средств может оформляться принятие к бухгалтерскому учету однотипных объектов одинаковой стоимости, принимаемых к бухгалтерскому учету одновременно.

Датой принятия на учет объекта основных средств, подлежащих государственной регистрации, считается дата государственной регистрации права на объект основных средств (ст. 8 Гражданского Кодекса Российской Федерации).

2. Определение первоначальной стоимости основных средств:

- при покупке или строительстве объекта – в сумме фактических затрат на покупку или строительство объекта;
- при поступлении основного средства, внесенного в счет вклада в уставный капитал Общества – признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества;
- при поступлении основного средства в качестве дара или безвозмездно – по рыночным ценам;
- при поступлении основных средств по обменным операциям – по балансовой стоимости товарно-материальных запасов, переданных взамен.

Согласно п. 4.78 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 N 15/1 в состав сводного сметного расчета стоимости строительства предприятий, зданий, сооружений или их очередей и после завершения строительства - в стоимость построенного предприятия, здания, сооружения или их очередей включать плату за аренду земельного участка, предоставляемого на период проектирования и строительства объекта. Датой начала включения арендной платы земельного участка в стоимость строительства в бухгалтерском и налоговом учете считать дату начала работ по проектированию объекта строительства.

3. Порядок изменения стоимости основных средств.

Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации №26н от 30.03.2001 г. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Пересмотр срока полезного использования основных средств по результатам проведенной модернизации в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств не производить.

Общество не планирует производить переоценку своих основных средств на начало года.

4. Начисление амортизации по основным средствам.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации, если иное не установлено «Положением по бухгалтерскому учету основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации №26н от 30.03.2001 г.

Амортизация начинает начисляться с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования линейным способом начисления.

Активы, которые удовлетворяют критериям признания их в составе основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

5. Предусмотреть, что для вновь приобретаемой компьютерной техники единицей учета является отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: корпус системного блока, включая центральный процессор, модули оперативной памяти, накопители на жестких магнитных дисках, твердотельные накопители, блоки питания, видеоадаптеры, сетевые адаптеры, устройства для чтения и записи магнитных и оптических дисков, карт памяти, монитор, принтер, принт-сервер, различные устройства ввода: клавиатура, компьютерная мышь, внешний накопитель на основе флэш-памяти, внешний накопитель на жестких магнитных дисках, источник бесперебойного питания, сетевой фильтр, звуковые колонки, сетевой коммутатор, подставка под системный блок и другие аналогичные условия. Системный блок, принтер и монитор не являются одним объектом, поскольку не монтируются на одном фундаменте, не сочленяются, могут функционировать друг от друга на произвольном расстоянии в зависимости от способа подключения, а так же имеют различный срок полезного использования, учитываются на балансе как отдельные инвентарные объекты или относятся к материально-производственным запасам в зависимости от их стоимости.

6. Доходы и расходы, связанные со списанием основных средств, отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

Учетная политика в целях налогового учета.

1. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

2. Согласно ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации Общество применяет линейный способ начисления амортизации.

3. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации. Порядок формирования амортизационных отчислений для основных средств, введенных после 1 января 2002 года, происходит в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

4. При реализации основных средств в целях налогообложения прибыли финансовый результат подлежит учету в соответствии со ст.268,315,323 гл.25 Налогового Кодекса Российской Федерации в следующем порядке:

- прибыль подлежит включению в состав доходов от реализации в период, в котором была осуществлена реализация имущества;
 - убыток подлежит списанию по данным налоговых регистров в течение срока, равного разнице между количеством месяцев срока полезного использования и количеством месяцев эксплуатации до момента его реализации без корректировки данных бухгалтерского учета.
5. Затраты на ремонт учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, в размере фактических затрат.
6. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.
7. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущим собственником.
8. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, но не выше 3.
9. После окончания договора аренды неотделимые улучшения передаются Обществу и становятся собственностью Общества. Согласно п.32 ст.251 Налогового Кодекса Российской Федерации доходы организации в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, для целей налогообложения не учитываются.

3.2 Учет нематериальных активов.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

1. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом особенностей при приобретении различными способами, отраженными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 27.12.2007 г. №153н.
2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.
- Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа-патента, свидетельства, договора уступки прав, договора об отчуждении (передачи) исключительных прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использования для управленческих нужд Общества. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов так же может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).
3. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования (но не более срока деятельности предприятия) путем включения амортизационных отчислений в себестоимость продукции.
4. Срок полезного использования объекта нематериального актива может быть зафиксирован в договоре, акте приема-передачи или самостоятельно установлен решением руководителя Общества с обоснованием во внутренних распорядительных документах.
5. Норма амортизации на нематериальные активы устанавливается исходя из срока полезного использования объекта нематериального актива.

6. По всем видам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

Учетная политика в целях налогового учета.

1. Нематериальными активами в налоговом учете признаются приобретенные или созданные налогоплательщиком 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).

Единицей налогового учета нематериальных активов является инвентарный объект.

2. Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом.

3. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из законодательно установленных ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности. Если срок полезного использования нельзя установить, то принимается срок в 10 лет (но не более срока деятельности организации, если этот срок был указан в учредительных документах при создании организации).

Срок полезного использования определяется так же, как и в бухгалтерском учете.

3.3 Учет материально-производственных запасов (МПЗ).

1. Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, спецоборудование, тару, инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие материальные ресурсы (МПЗ) отражать в учете в соответствии с правилами, изложенными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденный приказом Минфина Российской Федерации от 09.06.2001 №44н, по фактической себестоимости (затратам на приобретение или изготовление).

2. За единицу учета МПЗ принимается номенклатурный номер.

3. Поступление и выбытие товаров приобретенных для использования в благотворительных целях, а также для вручения в качестве подарков при наступлении определенных событий, отражать в учете на бухгалтерском счете 41 «Товары»

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.

1. МПЗ отражаются по фактической себестоимости изготовления. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2. Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и счета 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов».

3. При отпуске материально – производственных запасов в производство и (или) списании на иные цели их оценка производится Обществом путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка) (п. 18 ПБУ 5/01, утвержденный Приказом МФ России от 09.06.2001 № 44н, п.78 «Методических указаний по

учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010).

4. Имущество, переданное Обществом в залог, остается собственностью Общества. Его стоимость продолжает отражаться на балансе Общества.

3.4. Учет затрат на производство.

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.

1. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) Обществом.

2. Отражение затрат в бухгалтерском учете производится в соответствии с принципом допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, т.е. затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в полном объеме в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

3. Расходы на служебные командировки, а так же представительские расходы в целях налогового учета включаются в себестоимость в фактических размерах, но не более 4% от расходов на оплату труда отчетного периода. В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя Общества.

4. Для целей налогового учета, в рамках которого формируется налоговая база по налогу на прибыль организаций, порядок включения расходов в налоговую базу определяется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

5. Для целей налогового учета ведется отдельный учет сумм НДС по операциям подлежащим налогообложению и не подлежащим.

Учет сумм налога по операциям приобретения товаров (работ, услуг), не подлежащим налогообложению, ведется на отдельном субсчете.

Общехозяйственные расходы (коммунальные платежи, канцелярские, услуги связи, расходы по оплате семинаров, аудиторских услуг, услуг по приобретению и обновлению программного обеспечения (лицензионный договор)) и НДС, приходящийся на них, распределяются между облагаемыми и необлагаемыми операциями в пропорции, исходя из стоимости услуг облагаемых и необлагаемых НДС, по итогам каждого месяца.

Расходы, относящиеся к деятельности не облагаемой НДС, учитываются на сч. 20.01.

6. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п.4 ст.264 Налогового Кодекса Российской Федерации, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу – в размере не более 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового Кодекса Российской Федерации.

7. Полная производственная себестоимость формируется следующим образом:

- расходы, связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; расходы вспомогательных производств; расходы, связанные с организацией, управлением производством и реализацией продукции отражаются на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство»;

- сумма фактической производственной себестоимости продукции, работ, услуг переносится с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Себестоимость продаж».

8. Общество самостоятельно определяет количество уровней субсчетов и необходимое количество аналитических признаков для учета затрат.

9. По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, Общество самостоятельно определяет, к какой именно группе относятся такие расходы.

10. Расходы, произведенные Обществом по договорам обязательного и добровольного страхования (страховая премия) признавать в бухгалтерском и налоговом учете расходом, уменьшающим сумму доходов от реализации равномерно на период действия договора страхования с учетом количества дней в соответствующем периоде.

Сумму страховой премии считать предоплаченными расходами с отнесением её на бухгалтерском счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (без подтверждения задолженности Атом сверки взаимных расчетов),

При составлении бухгалтерского баланса отражать по строке «Дебиторская задолженность» с подразделением на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока договора страхования.

11. Расходы, произведенные Обществом в виде арендной платы за предоставленный под капитальное строительство земельный участок, осуществляемые до начала строительства, т.е. до начала проектирования объекта строительства отражать в бухгалтерском учете в составе прочих расходов.

При налогообложении прибыли расходы в виде арендной платы за предоставленный под капитальное строительство земельный участок, осуществляемые до начала проектирования объекта строительства не учитывать.

3.5 Учет выручки от реализации

1. На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания Общества.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается в составе прочих операционных доходов выручка от реализации основных средств и иного имущества Общества.

2. Выручку от реализации учитывать при формировании финансовых результатов деятельности Общества (в бухгалтерской отчетности) по мере отгрузки продукции (работ, услуг) и предъявления покупателям расчетных документов («по отгрузке»). Датой выполнения работ (оказания услуг) считать день, когда выполнение работ (оказания услуг) было фактически завершено, т.е. дату подписания акта сдачи-приемки работ (услуг).

3.6. Учет финансовых результатов

3.6.1. Курсовые разницы

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

1. Курсовые разницы по доходам от основных видов деятельности для целей налогообложения прибыли признаются по моменту возникновения в пределах налогового периода в составе доходов по основным видам деятельности.

2. Курсовые разницы, возникающие при осуществлении расчетов за поставленные основные средства, нематериальные активы, МПЗ, работы (услуги), стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе внереализационных доходов (расходов).

3. Курсовые разницы, выявленные по денежным счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе прочих доходов (расходов).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе предприятия и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

3.6.2. Расходы будущих периодов

Учетная политика в целях бухгалтерского учета.

1. Расходы, которые произведены в отчетном периоде, но относятся к будущим периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение всего периода, к которому эти расходы относятся. Аналитический учет расходов будущих периодов устанавливается по виду расходов.
2. Программные продукты, лицензии, которые используются в производственном процессе, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение 12-ти месяцев, т.к. имеют особенность в современных условиях быстро «устаревать», если иное не предусмотрено договором с поставщиком или внутренним нормативным документом Общества.

Учетная политика в целях налогового учета.

1. Порядок списания расходов будущих периодов в целях налогового учета зависит от вида этих расходов.
2. Программные продукты, лицензии, которые используются в производственном процессе, относятся на затраты в полном объеме равномерно в течении 12 месяцев, к которому эти расходы относятся, если иное не оговорено договором и невозможно определить срок полезного использования программного продукта.

3.6.3. Доходы будущих периодов.

1. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат включению в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. Аналитический учет по доходам будущих периодов ведется в разрезе их видов.

3.6.4. Прибыли и убытки

1. Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности Общества в отчетном году применяется счет 99 «Прибыли и убытки».
2. Убытки прошлых лет в налогооблагаемой базе учитываются в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

3.6.5. Учет финансовых вложений и доходов /расходов по ним

Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета.

1. Финансовые вложения Общества принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

2. Вложения в акции других организаций, котировка которых регулярно публикуется, при составлении бухгалтерского баланса отражается на конец отчетного года по рыночной стоимости.

3. Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе на отчетную дату по стоимости, определенной исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации 10.12.2002 г. №126н. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам". Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008г. №107н. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и заимодавцам, предоставившим их.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность по кредитам и займам, осуществляется, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней. Дополнительные расходы на обслуживание заемных средств списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

4. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования за единицу учета финансовых вложений принимается серия, партия однородной совокупности финансовых вложений.

5. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

6. В целях налогообложения прибыли при реализации, погашении или ином выбытии финансовых вложений (ценных бумаг) списывается на расходы стоимость выбывших ценных бумаг по стоимости единицы. Так как операции с финансовыми вложениями (ценными бумагами) являются не основным видом деятельности, а носят разовый характер, доходы и расходы по ним считать внереализационными доходами и расходами и отражать на счете 91 «Внереализационные доходы и расходы» с последующим отражением их в соответствующих строках бухгалтерской и налоговой отчетности.

7. Расходы по займам и кредитам отражаются 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 107нв бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

8. Проценты по полученным кредитам и займам и дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены, за исключением заемных средств, полученных на приобретение или строительство основных средств, и предварительной оплаты товарно-материальных ценностей. Проценты по кредитам и займам отражаются по кредиту 66 «Проценты по краткосрочным кредитам и займам» (или 67 «Проценты по долгосрочным кредитам и займам») в корреспонденции с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы на отчетную дату». Проценты равномерно признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Затраты по полученным займам и кредитам, относящиеся к приобретению или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются

посредством начисления амортизации, кроме случаев когда начисления амортизации актива не предусмотрено.

9. По займам (кредитам), полученным в общих целях, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма затрат по займам (кредитам), включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив, осуществленных за счет заемных средств.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенная ставка процента по займам (кредитам), не погашенным в течение периода, за исключением целевых займов.

В качестве суммы затрат на инвестиционный актив, осуществленных за счет заемных средств, берется средняя балансовая стоимость инвестиционного актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по займам.

Под периодом здесь понимается временной промежуток, начинающийся с наиболее поздней из двух дат: начало капитализации процентов и начало отчетного года - и заканчивающийся на отчетную дату.

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

Учетная политика в целях налогового учета.

1. Проценты по кредитам и займам в целях налогообложения прибыли включаются в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода в пределах установленной величины.

3.6.7. События после отчетной даты.

1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

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

2. Событие после отчетной даты, свидетельствующее 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 (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. В таком же порядке отражаются в бухгалтерской отчетности годовые дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы Общества за отчетный год.

3.6.8 Фонды и резервы.

1. Резервный фонд формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, определенного Уставом Общества.

2. В соответствии с абз.1 п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в Обществе создается резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, признанной Обществом сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. Резерв в бухгалтерском учете создается только по той дебиторской задолженности, которая ранее привела к формированию доходов от обычной деятельности, включая дебиторскую задолженность заемщиков по начисленным процентам. Авансы, перечисленные поставщикам товаров, услуг, поставка которых не была

выполнена в предусмотренные договором сроки, не участвуют в формировании резерва по сомнительным долгам.

Аналитический учет в Обществе ведется по сч.63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, при этом оценка дебиторской задолженности на предмет признания её Обществом сомнительной и необходимости создания по ней резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года с учётом следующих обстоятельств:

- 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.

Обязательными действиями, предшествующим формированию резерва по сомнительным долгам, являются:

- проведение и документальное оформление инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг), а также долгов заёмщиков в части начисленных процентов;
- из общей суммы дебиторской задолженности выделение сомнительной задолженности, по которой следует создать резерв по сомнительным долгам.

Единственно возможное направление использования резерва сомнительных долгов – списание за счет него дебиторской задолженности, по которой ранее был создан соответствующий резерв. Списание таких долгов за счет резерва осуществляется отдельно по каждому долгу на основании данных проведенной инвентаризации, решения комиссии по анализу дебиторской задолженности и приказа Генерального директора.

Сумму резерва по сомнительным долгам, не полностью использованную в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный. Сумма вновь формируемого по результатам инвентаризации резерва по сомнительным долгам корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в соответствии с п.35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин - дебиторская задолженность должна отражаться за минусом резерва по сомнительным долгам, созданного Обществом.

4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей учета Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Для отражение расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков используется балансовый счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет на сумму созданного резерва по каждому периоду оформляется бухгалтерской справкой, которая является основанием для отражения суммы созданного резерва в бухгалтерском учете.

Начисление отпускных, страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний или других предусмотренных законодательством страховых взносов на сумму отпускных осуществляется за счет созданного резерва.

Дебиторская задолженность сотрудника перед Обществом за неотработанные дни отпуска по состоянию на отчетную дату не признается. Сумма резерва по такому сотруднику по состоянию на отчетную дату признается равной нулю.

В том случае, если в каком-либо месяце до окончания года фактические расходы на

оплату отпуска работнику превысят сформированную в учете сумму резерва, производится единовременное доначисление резерва на предстоящую оплату отпусков..

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании расчета (сметы) (Приложение № 27 к настоящей Учетной политике), включающей следующие данные:

- показатель суммы предполагаемых расходов на оплату труда исходя из штатной численности сотрудников на год с учетом взносов на обязательное социальное страхование.
- показатель суммы предполагаемых расходов на оплату отпусков и дополнительных отпусков в году с учетом взносов на обязательное социальное страхование;
- показатель процента для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный расчетом (сметой) процент.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва, основой для которой служат данные кадровой службы о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудниками Общества на последний день соответствующего года.

Расчет суммы резерва, которая может быть перенесена на следующий отчетный период, осуществляется по формуле:

$$Р_{инв} = Д_{инв} * ((ЗП_{год} : 12 : Ч : 29,3) * СВ\%)$$
, где

$Р_{инв}$ – сумма резерва, переносимая на следующий год;

$Д_{инв}$ – количество причитающихся работникам Общества дней отпуска по состоянию на 31 декабря;

$ЗП_{год}$ –общий размер заработной платы, начисленной за 12 месяцев, предшествующих дате начисления резерва (расчетный период);

$СВ\%$ - применяемый размер тарифа всех предусмотренных законодательством страховых взносов;

$Ч$ - среднесписочная численность сотрудников за год;

29,3 – среднее количество дней в месяце, установленное для целей расчета отпуска.

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.

При налогообложении прибыли суммы отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков учитываются в порядке, аналогичном бухгалтерскому учету с учетом расчета (сметы).

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год в бухгалтерском и налоговом учете не создается.

5. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод,

которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае, в соответствии с разделом VI Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом МФ РФ от 10.12.2002г. № 126н (редакция от 08.11.2010) Обществом осуществляется проверка по всем финансовым вложениям по которым наблюдаются признаки их обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения и уменьшения финансового результата Общества.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата Общества.

В зависимости от вида финансовых вложений признаками их обесценения могут быть:

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:

- стоимость акций в уставном капитале ОАО или стоимость доли организации в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ОАО или ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;
- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов от ОАО в виде дивидендов, а от ООО - в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;

займы, предоставленные другим организациям:

- начата процедура ликвидации, организации-заемщика;
- заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 месяцев;
- чистые активы организации-заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику (при наличии такой информации);
- другие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении (в т.ч. отсутствие контактов с заемщиком, отказ в принятии корреспонденции по причине отсутствия заемщика по адресам, заявленных в договоре займа, учредительных/регистрационных документах)

деPOSITные вклады в кредитных организациях:

- чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику;

дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования:

- чистые активы (собственные средства) дебитора, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику;
- дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки и просрочена более чем на 12 мес.

Для определения расчетной стоимости вкладов в уставные капиталы других организаций используется стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады в соответствии с методикой оценки чистых активов акционерных обществ, установленной Приказом Минфина России N Юн, ФКЦБ России N 03-6/пз от 29.01.2003 «Об утверждении Порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ». Чистые активы определяются по данным промежуточной отчетности организаций, в уставные (складочные) капиталы которых осуществлены вклады, по состоянию на 30 сентября отчетного года.

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций рассчитывается следующим образом:

- рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;
- устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;
- находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставный капитал которой осуществлены вклады.

При появлении у ОАО (организации - эмитента акций) или ООО, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, признаков банкротства либо объявлении их банкротом с введением внешнего управления расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Резерв под обесценение вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций формируется:

- при наличии приведенных ранее признаков обесценения;
- при превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;
- при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.

Обесценение предоставленных займов и финансовых векселей. Наличие обесценения таких финансовых вложений, как предоставленные другим организациям займы и финансовые векселя, признается при соблюдении одного из следующих условий:

- начата процедура ликвидации организации - заемщика или векселедателя;
- заемщик или векселедатель объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
- задолженность по займу или векселю не погашена в установленные договором (векселем) сроки, и просрочка составляет более 12 месяцев;
- чистые активы организации - заемщика или векселедателя, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику (при наличии информации);
- другие признаки, свидетельствующие о возможном обесценении (в т.ч. отсутствие контактов с заемщиком, отказ в принятии корреспонденции по причине отсутствия заемщика по адресам, заявленных в договоре займа, учредительных/регистрационных документах).

При оценке обесценения предоставленных займов другой организации анализируется тенденция изменения финансового положения организации-заемщика. Для этого величина чистых активов организации-заемщика на дату проведения проверки на обесценение предоставленных займов сопоставляется с величиной чистых активов на последнюю отчетную дату до предоставления займов (при наличии информации). Кроме того, при оценке обесценения предоставленных займов другой организации анализируется вся информация, которая может прямо или косвенно свидетельствовать об изменении финансового положения организации-заемщика.

Обесценение депозитных вкладов в кредитных организациях. Наличие обесценения по данному виду финансовых вложений признается в случае, если чистые активы кредитной организации,

рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится на финансовые результаты Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Для отражения расходов на формирование резерва под обесценение финансовых вложений используется балансовый счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Резерв используется только по тем затратам, для покрытия которых он изначально создавался.

Расчет на сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с приложением подтверждающих документов, которая является основанием для отражения суммы созданного резерва в бухгалтерском учете.

При налогообложении прибыли суммы отчислений в резерв под обесценение вложений не учитываются (п.10 ст.270 и ст.300 НК РФ).

Раздел 4.

Инвентаризация имущества и обязательств.

1. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и обязательств определяется отдельными приказами Генерального директора Общества. Инвентаризация основных средств осуществляется один раз в три года.

2. Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, состав которой утвержден Приказом Генерального директора Общества.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению.

3 Внеплановые инвентаризации проводятся:

- при смене 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.

4. Инвентаризация проводится в строгом соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49.

5. Ответственность за проведение инвентаризации возлагается на Генерального директора.

Раздел 5.

Учетная политика для целей налогообложения.

5.1. Общие положения.

1. Налоговый учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и действующих федеральных и территориальных законов в области налогообложения.
2. Объектами налогового учета являются операции по реализации продукции (работ, услуг), имущество, прибыль и иные объекты, имеющие стоимостную и количественную оценку или физическую характеристики, с наличием которых законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у предприятия обязанности по уплате налогов.
3. Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется Бухгалтерией, как структурной единицей Общества, возглавляемой Главным бухгалтером.

5.2. Учет налога на добавленную стоимость.

1. Уплачивается налог на добавленную стоимость по месту нахождения Общества.
2. Выручка от реализации товаров (работ услуг) для целей налогообложения определяется по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов.
3. Метод определения выручки, указанной в настоящей Учетной политике для целей исчисления НДС, распространяется на всю налогооблагаемую выручку, независимо от того, на каком бухгалтерском счете эта выручка отражается в бухгалтерском учете.
4. Общество пользуется правом освобождения от налогообложения операций по предоставлению в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации (п.1 ст.149 Налогового Кодекса Российской Федерации).
5. Согласно НК РФ ведется отдельный учет «входного» НДС при осуществлении операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).
6. Порядок отнесения сумм «входного» НДС на затраты по реализации товаров (работ, услуг) или принятия этих сумм к вычету производится согласно ст.170 Налогового Кодекса Российской Федерации. Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, использованным при осуществлении облагаемых и освобожденных от налогообложения операций, принимаются к вычету либо включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения), к общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный (налоговый) период. Пропорцию рассчитывать по каждому месяцу отдельно на основании расчета (Приложение № 28 к настоящей Учетной политике).

В течение квартала входной НДС по общехозяйственным расходам учитывается на счете 19.04 На последнее число квартала определяется доля дохода от продажи не облагаемых НДС товаров (работ, услуг) по формуле:

Доходы от продажи товаров (работ, услуг), не облагаемые НДС

Доходы. от продажи всех товаров (работ, услуг)

х 100% =

Доля доходов от продажи не облагаемых НДС товаров (работ, услуг).

В расчете пропорции учитываются все доходы, отражаемые на счетах с начальным номером 90, 91, которые являются реализацией (реализация материалов, основных средств, нематериальных активов и др.) и доходы по процентам, начисленным по договорам займов, выданных Обществом денежными средствами или ценными бумагами.

С целью сопоставимости с аналогичным показателем доходы по облагаемым НДС операциям учитываются в расчете без НДС. Распределение входного налога происходит путем расчета суммы, которую следует предъявить к вычету:

Входной НДС по общехозяйственным расходам за квартал	X	Доля выручки от продажи облагаемых НДС товаров (работ, услуг) за квартал	=	Сумма НДС к вычету
--	---	--	---	--------------------

Счета - фактуры по общехозяйственным расходам регистрируются в книге покупок лишь на ту часть налога, которая может быть предъявлена к вычету в данном налоговом периоде на основании произведенного расчета. НДС, который не может быть предъявлен к вычету относится на расходы, рассчитывается следующим образом:

Входной НДС по общехозяйственным расходам за квартал	-	НДС к вычету по общехозяйственным расходам	=	НДС, который включается в расходы
--	---	--	---	-----------------------------------

Расчет показателей отражается в бухгалтерской справке, регистре-расчете.

При приобретении основных средств, оборудования, материально - производственных запасов, нематериальных активов, имущественных прав, отражении расходов будущих периодов, НДС учитывается аналогично учету «входного» НДС по общехозяйственным расходам (п.14 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.12 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», п.4 ст.170 НК РФ) и затем в составе этой стоимости списываются на материальные или прочие затраты, в том числе через амортизационные отчисления (статьи 252, 253, п.1 статьи 221 НК РФ).

Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму НДС, определенную расчетным путем. По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, Общество имеет право определять указанную выше пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

5.3. Налог на имущество организаций

1. Установить, что при исчислении налога на имущество, налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств, за исключением по объекту/ объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, если иное не определено НК РФ.

2. В соответствии п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом МФ России сумма налога на имущество формирует расходы Общества по обычному виду деятельности.

В налоговом учете сумма налога на имущества признается расходом, уменьшающим сумму доходов от реализации.

5.4. Налог на прибыль

5.4.1. Методы признания доходов и расходов.

1. Доходы от реализации для целей исчисления налога на прибыль учитываются по дате отгрузки продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) («по отгрузке», «по методу начисления»).
2. Учет расходов в налоговом учете ведется по начислению, если иное не установлено гл.25 Налогового Кодекса Российской Федерации.
3. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и/или в электронном виде.

5.4.2. Квалификация отдельных видов доходов и расходов

1. В соответствии со ст.249 и 250 Налогового Кодекса Российской Федерации отдельные виды доходов и расходов квалифицируются в качестве:
 - доходов и расходов, связанных с основным видом деятельности
 - внереализационных доходов и расходов.

5.4.3. Определение прямых и косвенных расходов

1. Согласно п.1 ст. 318 Налогового Кодекса Российской Федерации расходы подразделяются на прямые и косвенные.
2. Установить, что целей налогообложения прибыли прямые расходы по основному виду деятельности формируются в следующем составе:
 - материальные затраты, определяемые в соответствии с п.1 ст. 254 Налогового Кодекса Российской Федерации, в частности расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией здания;
 - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а так же суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).
3. Все иные расходы, за исключением внереализационных, относятся к косвенным расходам.

5.4.4. Создание резервов для целей налогообложения

1. Резервы для целей налогообложения в соответствии со ст.266, ст.267, ст.300, ст.324, ст.324.1(в части резерва на выплату вознаграждения за выслугу лет) Налогового Кодекса Российской Федерации не формируются.

5.4.5. Выбор порядка уплаты авансовых платежей.

1. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется исходя из фактически полученной прибыли.

6. Определение уровня существенности

- 6.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отражаются исходя из требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина Российской Федерации от 28.06.2010г. №63н.

6.2. Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

6.3. Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более пяти процентов, то ошибка признается существенной.

6.4. Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованных пользователей невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 (десяти) процентов. (п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденный приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010)).