

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 Марта 2009 г.

		К О Д Ы	
Форма №1 по ОКУД		0710001	
Дата (год, месяц, число)		2009/3/31	
Организация Закрытое акционерное общество "Европлан"		по ОКПО	49828911
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6164077483/770501001
Вид деятельности лизинг		по ОКВЭД	65.21
Организационно-правовая форма	форма собственности	57 23	
закрытое акционерное общество	собственность ин. юр.		
Единица измерения	тыс руб	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)			
113054, Москва г, Павелецкая пл, д. 2, кор. 3			

Дата утверждения: 28.04.2009
Дата отправки / принятия: 28.04.2009

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	712	608
Основные средства	120	54304	49552
Незавершенное строительство	130	72383	33325
Доходные вложения в материальные ценности	135	4869071	4443448
Долгосрочные финансовые вложения	140	1267177	1237348
Отложенные налоговые активы	145	418214	620935
Итого по разделу I	190	6701861	6385216
II. Оборотные активы			
Запасы	210	737777	616016
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	956	329
расходы будущих периодов	216	736821	615687
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	781295	239005
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	7885781	5785705
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	7885781	5785705
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	12435230	11834354
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	10783208	10074231
Денежные средства	260	2343029	2924008
Итого по разделу II	290	24163112	21399088
БАЛАНС	300	30864973	27784304

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	15395	15395
Добавочный капитал	420	1868	1868
Резервный капитал:	430	2309	2309
в том числе:			
резервные фонды, образованные в соответствии	431	2309	2309
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	545977	176974
Итого по разделу III	490	565549	196546
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты	510	17348946	17673089
Отложенные налоговые обязательства	515	644718	779992
Итого по разделу IV	590	17993664	18453081
V. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	610	920251	224
Кредиторская задолженность	620	8790924	7100389
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	24176	2274
задолженность перед персоналом организации	622	122	1020
задолженность по налогам и сборам	624	63893	25183
прочие кредиторы	625	8702733	7071912
Доходы будущих периодов	640	2594585	2034064
Итого по разделу V	690	12305760	9134677
БАЛАНС	700	30864973	27784304

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Арендованные основные средства	910	4494	4836
в том числе по лизингу	911	4494	4836
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	13392090	12044293
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	17090582	16936799
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	1138	1138
Основные средства, сданные в аренду		19904398	17924884

Руководитель

(подпись)

Зиновьев Николай
Сергеевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Савичева Наталья
Владимировна

(расшифровка подписи)

28 Апреля 2009 г.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за период с 1 Января по 31 Марта 2009 г.

за период с 1 Января по 31 Марта 2009 г.		К О Д Ы		
Форма №2 по ОКУД		0710002		
Дата (год, месяц, число)		2009	03	31
Организация Закрытое акционерное общество "Европлан"		49828911		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6164077483\770501001		
Вид деятельности лизинг		65.21		
Организационно-правовая форма		форма собственности		
закрытое акционерное общество		собственность ин. юр.		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1911606	1181742
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(858634)	(623131)
Валовая прибыль	029	1052972	558611
Коммерческие расходы	030	(2058)	(1394)
Управленческие расходы	040	(246284)	(167614)
Прибыль (убыток) от продаж	050	804630	389603
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	50940	1189
Проценты к уплате	070	(409225)	(223948)
Прочие доходы	090	3495919	5940619
Прочие расходы	100	(4378714)	(5803932)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(436450)	303531
Отложенные налоговые активы	141	202721	(21702)
Отложенные налоговые обязательства	142	(135274)	(59485)
Текущий налог на прибыль	150	-	(2661)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(369003)	219683
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	19843	11001

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименования	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				(5)
		41250	(12)	4588	
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	9799	(6)	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				(811804)
		1014554	(2844825)	949372	

Руководитель

(подпись)

Зиновьев Николай
Сергеевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Савичева Наталья
Владимировна

(расшифровка подписи)

29 Апреля 2009 г.



ЗАО «Европлан»

ОКПО 49828911 ОГРН 1027700085380
ИНН 6364077483 КПП 770501001

П Р И К А З № 130 от 31 декабря 2008 г.

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год»

П Р И К А З Ы В А Ю:

В соответствии с п.2 Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» и п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности утвердить «Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год» (Приложение №1).

Президент

ЗАО «Европлан»

Зинovieв Н.С.

Положение
об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2009 год
от "31" декабря 2008 г.
Закрытого Акционерного Общества «Европлан»

«Положение» содержит нормативно-методологическое обоснование способов и приемов бухгалтерского учета ЗАО «Европлан» (далее - "Общество"), рекомендуемых к применению, начиная с 1 января 2009 года.

«Положение» обеспечивает:

- единство методологии при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе и его структурных подразделениях;
- повышает правильность и достоверность определения финансового результата;
- повышает достоверность всех видов отчетности,готавливаемых в Обществе.

«Положение» может и должно пополняться по мере того, как будут выявляться новые вопросы, требующие методологического обоснования.

ОГЛАВЛЕНИЕ:

Раздел I. Общие положения

Раздел II. Организационные аспекты учетной политики

- 2.1 Общие сведения
- 2.2 Виды деятельности
- 2.3 Организационная структура
- 2.4 Главные задачи бухгалтерского учета в текущем году
- 2.5 Принципы организации бухгалтерского отдела финансового департамента
- 2.6 Распределение учетных задач между центральной бухгалтерией и филиалами
- 2.7 Рабочий план бухгалтерских счетов
- 2.8 Формы первичных документов

Раздел III. Методологические аспекты учетной политики

- 3.1 Учет лизинговых операций
- 3.2 Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению лизингового имущества
- 3.3 Порядок отражения лизинговых операций при учете предмета лизинга на балансе лизингодателя

- 3.4 Порядок отражения лизинговых операций при учете предмета лизинга на балансе лизингополучателя
- 3.5 Учет и оценка основных средств
- 3.6 Учет амортизации основных средств
- 3.7 Учет основных средств, переданных в залог
- 3.8 Доходные вложения в материальные ценности
- 3.10 Учет нематериальных активов
- 3.12 Учет финансовых вложений
- 3.13 Учет НДС по приобретенным ценностям
- 3.14 Формирование счетов затрат на производство
- 3.15 Учет денежных средств
- 3.16 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 3.17 Расчеты с покупателями и заказчиками
- 3.18 Расчеты по кредитам и займам
- 3.19 Резервы
- 3.20 Расходы на содержание служебного автомобиля
- 3.21 Расходы будущих периодов
- 3.22 Курсовые разницы
- 3.23 Списание дебиторской задолженности
- 3.22 События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности и прекращении деятельности
- 3.24 Порядок учета доходов
- 3.25 Порядок учета и распределения расходов
- 3.27 Прибыли и убытки
- 3.28 Учет расчетов по налогу на прибыль
- 3.29 Порядок проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств

Приложение 1.1: Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Приложение 1.2: Нормы командировочных расходов в связи служебными поездками

Раздел I. Общие положения

Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

Федеральный закон от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Приложение №10);

Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Приложение №26);

Приказ Минфина РФ от 9 декабря 1998 года №60н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/98» (Приложение №27);

Приказ Минфина России от 22 июля 2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н);

Приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

Федеральный закон от 29.10.1998 г. №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;

Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (Приказ Министерства финансов РФ от 17.02.97г. № 15), в части, непротиворечащей действующему законодательству.

1.1 Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении.

2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ (Приложение №10) Главный бухгалтер несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета, ведение бухгалтерского учета, своевременном предоставлении полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

1.2 Отчетным годом считается год с 1 января по 31 декабря (статья 14 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ).

- 1.3 Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С8.
- 1.4 Учет имущества и обязательства ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.
- 1.5 План счетов, используемый Обществом при ведении бухгалтерского учета приведен в Приложении №1.1 к настоящему Положению.
- 1.6 Для оперативного и своевременного получения финансового результата работы Общества за истекший месяц устанавливается дата закрытия доступа к учетной базе - 10-ое число месяца, следующего за отчетным. До установленного срока бухгалтерская служба Общества на основании предоставленных первичных учетных документов обязана отразить в учетной базе все хозяйственные операции за истекший рабочий месяц по лизинговой и общехозяйственной деятельности Общества.
- 1.7 Сотрудники обязаны предоставить в бухгалтерию авансовые отчеты не позднее последнего календарного дня месяца либо трех дней после возвращения из командировки.

Установить единые нормы командировочных расходов и расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников, согласно Приложению №1.2 к данному Положению.

В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением Президента Общества.

- 1.8 Выдача наличных денежных средств под отчет из кассы Общества производится на срок не более одного месяца в течение календарного года.

По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу Общества.

- 1.9 В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов.
- 1.10 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация.
- 1.11 Обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных статьей 12 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- при передаче имущества во владение и пользование, аренду, при выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

- 1.12 Обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится до 15 декабря каждого отчетного года.

Внезапные ревизии и инвентаризации кассы и МПЗ производится по решению Президента Общества, но не реже одного раза в год.

- 1.13 Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться все лица, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной финансовой отчетности Общества:

- Сотрудники бухгалтерского отдела финансового департамента;
- Бухгалтера филиалов.

Раздел II. Организационные аспекты учетной политики

2.1. Общие сведения

Закрытое Акционерное Общество «Европлан» (в дальнейшем именуемое «Общество») создано и существует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, Федеральным Законом РФ «Об акционерных обществах», законом РФ «Об иностранных инвестициях в РФ» и другим действующим законодательством РФ.

Местонахождение ЗАО «Европлан»: Российская Федерация, 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, дом 2, строение 3.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 115054, г. Москва, Малая Сухаревская площадь, дом 12.

Телефон: (7-095) 960-2244.

Факс: (7-095) 960-2240.

Лицами, ответственными за организацию и состояние бухгалтерского и налогового учета и отчетности являются:

Президент ЗАО «Европлан»	г-н Зиновьев Николай Сергеевич
--------------------------	--------------------------------

Главный бухгалтер ЗАО «Европлан»	г-жа Савичева Наталья Владимировна
----------------------------------	------------------------------------

2.2 Виды деятельности

В соответствии с Уставом Общества основными видами его деятельности является оказание лизинговых и арендных услуг предпринимателям, организациям и физическим лицам на территории Российской Федерации и за рубежом для получения прибыли.

2.3 Организационная структура

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие обособленных структурных филиалов (далее именуемых – Филиалами), не выделенных на отдельный баланс, не имеющих расчетных (текущих) счетов в учреждениях банков.

Филиалы перечислены в Уставе Общества и действуют на основании Положений, утвержденных Президентом ЗАО «Европлан». Отношения между ЗАО «Европлан» и Филиалами строятся на основе административного подчинения. В гражданском обороте они выступают от имени, по поручению и под ответственность ЗАО «Европлан», действуют на основании Генеральной доверенности, выдаваемой ЗАО «Европлан», обладают закрепленным имуществом, состоящим из основных и оборотных средств, принадлежащих ЗАО «Европлан». Филиалы не являются самостоятельными налогоплательщиками.

Филиалы осуществляют все виды деятельности, внесенные в Устав Общества.

Общее руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Президентом.

Перечень Филиалов, входящих в состав Общества:

1. Филиал ЗАО «Европлан» в Екатеринбурге;
2. Филиал ЗАО «Европлан» в Ростове-на-Дону;
3. Филиал ЗАО «Европлан» в Санкт-Петербурге;
4. Филиал ЗАО «Европлан» в Нижнем Новгороде;
5. Филиал ЗАО «Европлан» в Самаре;
6. Филиал ЗАО «Европлан» в Краснодаре;
7. Филиал ЗАО «Европлан» в Воронеже;
8. Филиал ЗАО «Европлан» в Новосибирске;
9. Филиал ЗАО «Европлан» в Казани;
10. Филиал ЗАО «Европлан» в Уфе;
11. Филиал ЗАО «Европлан» в Перми;
12. Филиал ЗАО «Европлан» в Волгограде;
13. Филиал ЗАО «Европлан» в Саратове;
14. Филиал ЗАО «Европлан» в Омске;
15. Филиал ЗАО «Европлан» в Челябинске;

2.4 Главные задачи бухгалтерского учета

Руководствуясь правом самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида Общества и конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета Общества в 2009 г. следует считать:

- Повышение достоверности информации о результатах деятельности Общества;
- Снижение уровня затрат по основному виду деятельности (финансовая аренда (лизинг));
- Повышение оперативности и аналитичности бухгалтерской информации о доходах и расходах Общества;
- Централизацию информации о финансовых результатах Общества.

2.5 Принципы организации бухгалтерского отдела финансового департамента

2.5.1 Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерским отделом финансового департамента как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером. Учет

ведется с разделением учетных функций между бухгалтерами филиалов и центральной бухгалтерией, т.е. по смешанной форме учета.

2.5.2 Для ведения бухгалтерского учета используется специализированная бухгалтерская программа «1С: Предприятие 8», доработанная программистами Общества с учетом требований бухгалтерии для осуществления специализированного учета лизинговых операций.

2.5.3 Директора обособленных подразделений обязаны:

- создать необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета в регионах;
- обеспечить неукоснительное выполнение всеми работниками филиалов, требований Главного бухгалтера по вопросам правильного оформления и своевременного представления в бухгалтерию подтверждающих первичных учетных документов и прочих отчетов для отражения на их основании хозяйственных операций.

2.5.4 В функции Главного бухгалтера Общества входит контроль за соблюдением требований настоящего Положения и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию. Указания Главного бухгалтера по вопросам методологии бухгалтерского учета являются обязательными для всех бухгалтеров Общества.

2.5.5 Главный бухгалтер руководствуется законодательством, настоящим Положением и другими актами и несет ответственность за соблюдение содержащихся в них требований и правил ведения бухгалтерского учета.

2.5.6 Главный бухгалтер обеспечивает:

- контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций;
- представление оперативной информации;
- составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.

2.5.7 Главный бухгалтер руководит учетным процессом в целом в Обществе, обеспечивает выполнение требований настоящего Положения, единство методологии, отвечает за составление сводной отчетности Общества.

2.5.8 Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 15%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- В форме №1 – валюта баланса;

2.6 Распределение учетных задач между центральной бухгалтерией и филиалами

2.6.1 С целью выполнения задач, поставленных перед бухгалтерской службой, учетные работы распределены между центральной бухгалтерией и бухгалтерами филиалами следующим образом.

Центральная бухгалтерия осуществляет:

- Учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям;
- Учет формирования и распределения общехозяйственных расходов;
- Учет операций по расчетным валютным и рублевым счетам, по кассовым операциям центрального офиса;
- Учет расчетов со сторонними организациями;

- Учет финансовых вложений;
- Учет собственных средств (использование прибыли, фондов, резервов);
- Учет расчетов с бюджетом;
- Учет финансовых результатов от реализации лизинговых услуг и вне реализационных доходов и расходов;
- Контроль учета расчетов с Лизингополучателями в целом по лизинговому портфелю;

Бухгалтеры филиалов осуществляют:

- Учет капитальных вложений по развитию их производственной базы по объектам, зачисляемым на филиал, после приемки в состав основных средств в установленном порядке;
- Учет основных средств (поступления, внутреннего перемещения, выбытия);
- Учет нематериальных активов;
- Учет производственных запасов (поступления, формирование стоимости, хранения, использования на производственные и прочие нужды);
- Учет формирования расходов филиалов;
- Учет расчетов со сторонними организациями;
- Контроль учета расчетов с Лизингополучателями по филиалам;

2.7 Рабочий план бухгалтерских счетов

- 2.7.1 Бухгалтерский учет ведется Обществом централизованно, по журнально-ордерной форме учета с применением автоматизированной системы "1С: Бухгалтерия 8".
- 2.7.2 Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках, округление до целых рублей не производится.
- 2.7.3 Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. С 01.01.02. Рабочий план счетов Общества формируется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000г. Рабочий план счетов содержит синтетические счета и аналитические справочники, необходимые для ведения бухгалтерского и налогового учета Общества в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов является неотъемлемой частью Учетной политики Общества (см. Приложение №1.1).
- 2.7.4 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также расчеты (справки) бухгалтерии.
- 2.7.5 Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.
- 2.7.6 Регистры бухгалтерского учета составляются ежемесячно и подписываются лицом, в обязанности которых входит составление регистров в соответствии с их должностными инструкциями и (или) письменным распоряжением Главного бухгалтера. Указанные лица несут ответственность за правильность отражения хозяйственных операций в регистрах.

- 2.7.7 Отдел информационных технологий Общества обеспечивает защиту от несанкционированных исправлений в регистрах учета путем установления прав доступа, согласованных с Главным бухгалтером.
- 2.7.8 Содержание регистров бухгалтерского учета является коммерческой тайной.

2.8 Формы первичных документов

- 2.8.1 Первичные учетные документы принимаются к учету в соответствии с Положением №9 "О документообороте и сроках закрытия счетов бухгалтерского учета".
- 2.8.2 Общество использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ, и содержащиеся в Альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.
- 2.8.3 Перечень типовых форм первичных документов, а также используемые Обществом формы первичных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов или по которым внесены изменения в типовые формы, приведены в "Альбоме форм первичных документов Общества".
- 2.8.4 Ответственность за своевременное и качественное составление и оформление документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций и передачу их в отдел бухгалтерского учета и отчетности для отражения в бухгалтерском учете в сроки, определенные "Трафиком документооборота Общества, возложена на лица, составляющие и принимающие от контрагентов Общества входящие первичные учетные документы.
- 2.8.5 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, приведен в п. 3.6 Положения №9 «О документообороте и сроках закрытия счетов бухгалтерского учета».

Раздел III. Методологические аспекты учетной политики

3.1 Учет лизинговых операций

- 3.1.1 При организации бухгалтерского учета по лизинговым операциям необходимо руководствоваться следующими законодательными и нормативными документами:
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (глава 34);
 - Федеральный закон от 29.10.1998 г. №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;
 - Приказ Минфина России от 17.02.1997 г. №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинг»;
 - ПБУ 6/97 «Учет основных средств»;
 - Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств;
 - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 №94.
- 3.1.2 Под лизингом понимается вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его в лизинг.

По договору финансовой аренды (лизинга) лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Предметом лизинга могут являться любые непотребляемые вещи, движимое и недвижимое имущество, за исключением земельных участков и других природных объектов.

Лизингополучателем может быть юридическое или физическое лицо без образования юридического лица, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и пользование в соответствии с договором лизинга.

3.2 Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению лизингового имущества

3.2.1 Приобретая имущество, которое будет передано в лизинг, Общество формирует в бухгалтерском учете его первоначальную стоимость в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета. В первоначальную стоимость объекта, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При этом под фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

При формировании первоначальной стоимости основных средств учитываются проценты по кредитным/заемным средствам при условии, что основные средства квалифицируются в качестве инвестиционного актива и нечисленные до его ввода в эксплуатацию. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени – не менее 11 календарных месяцев.

Проценты, по полученным займам и кредитам, являются операционными расходами и отражаются в составе прочих расходов, в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Фактические затраты Общества на приобретение лизингового имущества, определяются с учетом суммовых разниц (курсовых разниц). Суммовые разницы образуются в случае установления в договоре стоимости лизингового имущества в валюте, а оплата производится в рублях после оприходования объекта лизинга в учете.

- 3.2.2 Все затраты, связанные с приобретением лизингового имущества, отражаются по дебету счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств», без учета «входного НДС».
- 3.2.3 Дополнительные расходы, понесенные Обществом, при приобретении лизингового имущества, отражаются по дебету счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств».
- 3.2.4 В момент ввода в эксплуатацию предмета лизинга, который совпадает с моментом передачи имущества Лизингополучателю во владение и пользование, балансовая стоимость этого имущества увеличивается на сумму соответствующих дополнительных расходов и отражается на счете 03.2 «Доходные вложения в материальные ценности», субсчет «Материальные ценности, предназначенные во временное владение и пользование».

Сумма налога на добавленную стоимость, перечисленная поставщику (продавцу) лизингового имущества по договору купли-продажи, отражается по дебету счета 19.01 «Налог на добавленную стоимость по приобретению основных средств».

3.3 Порядок отражения лизинговых операций при учете предмета лизинга на балансе лизингодателя

- 3.3.1 Если по договору лизинга предмет лизинга должен учитываться на балансе лизингодателя, то его передача лизингополучателю, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 03.2 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование». Стоимость передаваемого имущества определяется по сумме всех фактических затрат, связанных с его приобретением. При этом формируются бухгалтерские проводки:

3.3.2

Счет Дт	Субkonto Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	Сумма
62.32	Наименование лизингополучателя	62.31	Наименование лизингополучателя	
	Номер договора лизинга		Номер договора лизинга	Зачет аванса (ФА им-во у ЛД)
	ФА им-во у ЛД (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛД (RAP) - ФА (GAAP)	
	Первоначальный платеж (Задаток)		Текущая задолженность	
03.02	Наименование лизингополучателя	03.01	Наименование предмета лизинга	
	Наименование предмета лизинга		Наименование лизингополучателя	Передача имущества в аренду (ФА им-во у ЛД) по стоимости приобретения предмета лизинга

Номер договора лизинга		Номер договора лизинга	
ФА им-во у ЛД (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛД (RAP) - ФА (GAAP)	
		Основное средство	

3.3.2 Сумма авансового платежа, поступившая по договору лизинга, отражается по кредиту счета 62.32 «Расчеты по авансам полученным», а в момент передачи имущества в лизинг, дебетуется счет 62.32 в корреспонденции счета 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по субконто «Текущая задолженность».

3.3.3 Если балансодержателем предмета лизинга является Лизингодатель, то доходом Лизингодателя будет вся сумма лизинговых и авансовых платежей по договору лизинга за исключением полученного налога на добавленную стоимость.

3.3.4 Причитающиеся по договору лизинга суммы лизинговых платежей за отчетный период отражаются по дебету счета 62.32 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» как доход от обычных видов деятельности. Поступление от Лизингополучателей лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62.32 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

3.3.5 Договор финансовой аренды прекращает свое действие по истечении срока его действия, но при условии выплаты Лизингополучателем всех лизинговых платежей.

На основании дополнительного соглашения о переходе права собственности на предметы лизинга к Лизингополучателю, в бухгалтерском учете Лизингодателя делаются проводки:

- Дт 03.9 «Выбытие балансовых ценностей» Кт «03.2.1 «Доходные вложения в материальные ценности, субсчет «Имущество для сдачи в аренду» на сумму балансовой стоимости имущества;
- Дт 02.2 «Износ арендованных основных средств» Кт «03.9 «Выбытие материальных ценностей» на сумму начисленного износа.

3.3.6 Поскольку сумма амортизации передаваемого имущества, как правило, соответствует его балансовой стоимости, финансовый результат здесь не возникает. В случае, если имущество недоамортизировано, делается бухгалтерская проводка по дебету счета 91.1.2 «Доход от выбытия основного средства» в корреспонденции счета 03.9 «Выбытие материальных ценностей» на сумму остаточной стоимости лизингового имущества.

3.4 Порядок отражения лизинговых операций при учете предмета лизинга на балансе лизингополучателя

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача имущества отражается следующим образом:

Имущество, предназначенное для передачи во временное владение и пользование, в сумме всех фактических затрат, связанных с его приобретением, приходится по дебету счета 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во владение и пользование» в корреспонденции со счетом 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

3.4.1 При передаче лизингового имущества на баланс Лизингополучателя, Лизингодатель признает:

- дебиторскую задолженность по договору лизинга на общую сумму лизинговых платежей по дебету счета 62.32 «Общая задолженность», без НДС;
- дебиторскую задолженность по договору лизинга на сумму выкупного платежа по дебету счета 62.32 «Выкупной платеж», без НДС;
- вознаграждение Лизингодателя по договору лизинга как разницу между суммой лизинговых и выкупного платежей (без НДС) и стоимостью лизингового имущества (без НДС) по кредиту счета 98.1 «Процентный доход лизингодателя».

3.4.2 Передача лизингового имущества на баланс Лизингополучателя отражается в бухгалтерском учете Лизингодателя как выбытие основных средств и оформляется проводками:

Счет Дт	Субkonto Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	Описание
62.32	Наименование лизингополучателя	62.31	Наименование лизингополучателя	
	Номер договора лизинга		Номер договора лизинга	Зачет аванса (ФА им-во у ЛП)
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Текущая задолженность		Текущая задолженность	
62.32	Наименование лизингополучателя	62.31	Наименование лизингополучателя	
	Номер договора лизинга		Номер договора лизинга	Зачет аванса (ФА им-во у ЛП)
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Первоначальный платеж (Задаток)		Текущая задолженность	
62.31	Наименование лизингополучателя	91.01		458463,2
	Номер договора лизинга		Передача ОС в лизинг	Формирование общей задолженности (ФА им-во у ЛП) по сумме договора лизинга
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Общая задолженность		Наименование лизингополучателя	
			Номер договора лизинга	
91.02.1		76.11	Наименование лизингополучателя	60915,00

	Передача ОС в лизинг		Номер договора лизинга	Отложенный НДС по общей задолженности (ФА им-во у ЛП)
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Наименование лизингополучателя		Общая задолженность	
	Номер договора лизинга			
62.31	Наименование лизингополучателя	91.01		
	Номер договора лизинга		Передача ОС в лизинг	Формирование задолженности по выкупному платежу (ФА им-во у ЛП)
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Выкупный платеж		Наименование лизингополучателя	
			Номер договора лизинга	
91.02.1		76.11	Наименование лизингополучателя	
	Передача ОС в лизинг		Номер договора лизинга	Отложенный НДС по выкупному платежу (ФА им-во у ЛП)
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Наименование лизингополучателя		Выкупной платеж	
	Номер договора лизинга			
91.02.1		98.01	Процентный доход лизингодателя	37790,67
	Передача ОС в лизинг		Наименование лизингополучателя	Доходы будущих периодов (ФА им-во у ЛП) разница между начисленной задолженностью и балансовой стоимостью имущества
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		Номер договора лизинга	
	Наименование лизингополучателя		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	
	Номер договора лизинга			
91.02.1		03.02	Наименование лизингополучателя	
	Передача ОС в лизинг		Автомобиль легковой Renault Kangoo FKA14 075 96	Списание балансовой стоимости имущества (ФА им-во у ЛП)
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		Номер договора лизинга	
	Наименование лизингополучателя		ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)	

	Номер договора лизинга		
011	Наименование лизингополучателя		
	Наименование предмета лизинга		Балансовая стоимость имущества (ФА им-во у ЛП)
	Номер договора лизинга		
	ФА им-во у ЛП (RAP) - ФА (GAAP)		

- 3.4.3 В момент передачи имущества в лизинг производится зачет поступивших от Лизингополучателя авансовых платежей в соответствии с установленным графиком авансовых платежей по договору финансовой аренды (лизинга). Зачет авансовых платежей отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 62.32 «Расчеты по авансам полученным» в корреспонденции счета 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- 3.4.4 В момент передачи лизингового имущества Лизингодатель принимает указанное имущество на забалансовый счет 011 «Основные средства, сдаваемые в аренду». Аналитический учет ведется в разрезе лизингополучателей и видов имущества.
- 3.4.5 Если балансодержателем лизингового имущества является Лизингополучатель, то стоимость ежемесячной лизинговой услуги (ежемесячная задолженность Лизингополучателя), выраженная в условных единицах, определяется как сумма, равная отношению общей суммы договора лизинга (в долларах США) к количеству месяцев, в течение которых лизинговое имущество находилось в лизинге.
- 3.4.6 Лизинговые услуги за отчетный месяц начисляются на последнюю дату этого месяца.
- 3.4.7 Стоимость лизинговой услуги начисляется ежемесячно с месяца, в котором была осуществлена передача предмета лизинга во владение и пользование Лизингополучателю по договору лизинга.
- 3.4.8 Методика определения рублевого эквивалента стоимости ежемесячных услуг, оказываемых Лизингополучателю.
- В случае полной предварительной оплаты лизингового платежа Лизингополучателем, стоимости лизинговой услуги определяется как произведение стоимости ежемесячной услуги, выраженной в долларах США, в соответствии с п.4.12.1 Договора финансовой аренды (лизинга) на средневзвешенный курс полученной предоплаты.
 - В случае отсутствия предоплаты лизингового платежа, стоимость лизинговой услуги определяется как результат от сложения части авансового платежа, приходящейся на данный отчетный месяц, в долларах США, пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ на дату передачи имущества в лизинг, и оставшейся части стоимости лизинговой услуги в долларах США (стоимость ежемесячной лизинговой услуги, выраженной в долларах США в соответствии с п.4.12.1 Договора), за вычетом части аванса, выраженной в долларах США и приходящейся на отчетный месяц, пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ, увеличенному на установленную договором лизинга величину процента, на дату начисления лизинговой услуги (последний день отчетного месяца).
Размер части аванса в долларах США, приходящейся на каждый отчетный период, рассчитывается путём деления суммы аванса, определенного в п.1 Приложения № 1 к Договору лизинга, на количество месяцев действия данного Договора (в соответствии с п. 4.13 Договора).
 - В случае частичной оплаты лизингового платежа, стоимость лизинговой услуги определяется как результат от сложения полученной в качестве аванса рублевой суммы и оставшейся части стоимости ежемесячной лизинговой услуги, выраженной в долларах США (стоимость ежемесячной лизинговой услуги в долларах США за вычетом валютного эквивалента полученной предоплаты), пересчитанной в рубли по средневзвешенному курсу, сложившемуся при расчете рублевой стоимости данной лизинговой услуги, в случае отсутствия предоплаты. Иными словами, средневзвешенный курс лизинговой услуги определяется путём деления стоимости лизинговой

услуги в рублях, рассчитанной в соответствии с рекомендациями, изложенными в предыдущем случае отсутствия предоплаты лизингового платежа, на полную стоимость ежемесячной лизинговой услуги, выраженной в долларах США (в соответствии с п. 4.12.1 Договора).

3.4.9. Сумма ежемесячного вознаграждения Лизингодателя, представляющая собой разницу между ежемесячной стоимостью лизинговой услуги без НДС и величиной возмещения стоимости предмета лизинга в составе ежемесячной лизинговой услуги, ежемесячно отражается по дебету счета 98.1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» в корреспонденции счета 90.01 «Выручка».

3.4.10. Начальные прямые затраты по этому виду лизинговых сделок списываются пропорционально начисленному процентному доходу.

3.5. Учет и оценка основных средств

3.5.1. Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. (п. 4 в ред. Приказа Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н)

3.5.2. К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности. (Приказ Минфина РФ от 12.12.2005 N 147н)

"Недорогие" объекты основных средств признаются в качестве материально-производственных запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

В составе основных средств учитываются активы Общества, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- ✓ используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- ✓ срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- ✓ организация не предполагает перепродажу актива;
- ✓ актив способен приносить экономическую выгоду.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. В частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Формирование первоначальной стоимости объектов основных средств осуществляется на бухгалтерском счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При формировании первоначальной стоимости основных средств учитываются проценты по кредитным/заемным средствам при условии, что основные средства квалифицируются в качестве инвестиционного актива и исчисленные до его ввода в эксплуатацию. К инвестиционным активам относятся объекты основных средств, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени – не менее 12 календарных месяцев.

Первоначальная стоимость основных средств формируется (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия основных средств к учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) кредиторской задолженности по оплате объекта основных средств, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по

официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения до принятия основных средств к бухгалтерскому учету.

Основные средства, стоимостью в сумме до 10 000 руб., учитываются в составе МПЗ. Таким образом, объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и тому подобное издания списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (пункт 18 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц филиалов.

Основные средства, которые передаются лизингополучателю по договору лизинга, учитываются на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению (пункт 1 статьи 31 Федерального закона от 29 октября 1998 года №164-ФЗ).

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, отражаются в бухгалтерском учете по дате подачи заявления на регистрацию прав на объект основных средств.

3.6 Учет амортизации основных средств

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования предмета лизинга, принятого к бухгалтерскому учету на балансе лизингодателя, устанавливается равным сроку договора лизинга.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (пункт 18 ПБУ 6/01). При линейном способе амортизация начисляется равными долями исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования объекта основного средства.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств следует начислять с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по собственному имуществу отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по статье затрат «Амортизация основных средств» в корреспонденции счета 02.1 «Износ собственных основных средств».

Амортизационные отчисления по имуществу, переданному в лизинг, признаются расходами по основному виду деятельности и отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», по статье затрат «Амортизация основных средств» в корреспонденции счета 02.2 «Износ имущества, данного в аренду».

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда. Затраты на ремонт основных средств включаются в фактические затраты себестоимости продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Затраты на ремонт основных средств, являющихся предметом лизинга осуществляет лизингодатель либо лизингополучатель по соглашению сторон.

Учет арендованных основных средств осуществлять в оценке, указанной в договоре аренды, на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Доходы и расходы в связи со списанием со счетов бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению на счет прибылей и убытков по счету 91.1 «Продажа основных средств» в качестве операционных доходов и расходов.

3.7 Учет объектов основных средств, переданных в залог

Имущество, переданное в залог, является собственностью Общества.

Имущество в залоге, отражается по дебету забалансового счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» в сумме балансовой стоимости собственного имущества или имущества, переданного в лизинг. При получении извещения (или иного документа) о погашении обязательства или окончании срока выданных гарантий стоимость имущества, являющегося предметом залога, списывается со счета 009 «Обеспечение обязательств и платежей выданные». Аналитический учет на счете 009 ведется по каждому выданному обеспечению по аналитике договора лизинга и вида оборудования.

3.8 Доходные вложения в материальные ценности

- 3.8.1 Доходными вложениями в материальные ценности признаются вложения Общества в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное владение (временное владение и пользование), в том числе в лизинг, с целью получения дохода.

Инвестиции в лизинговое имущество принимаются к бухгалтерскому учету в качестве доходных вложений в материальные ценности в момент ввода в эксплуатацию лизингового имущества. Моментом ввода в эксплуатацию лизингового имущества признается дата передачи лизингового имущества лизингополучателю во владение и пользование.

- 3.8.2 Доходные вложения в материальные ценности принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- 3.8.3 Первоначальной стоимостью доходных вложений в материальные ценности, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление доходных вложений в материальные ценности являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением доходных вложений в материальные ценности;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на доходные вложения в материальные ценности;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта доходных вложений в материальные ценности;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект доходных вложений в материальные ценности;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта доходных вложений в материальные ценности. В частности, начисленные до принятия объекта доходных вложений в материальные ценности к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

3.8.4 Первоначальной стоимостью доходных вложений в материальные ценности, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

3.8.5 Первоначальной стоимостью доходных вложений в материальные ценности, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3.8.6 Первоначальной стоимостью доходных вложений в материальные ценности, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость объектов доходных вложений в материальные ценности включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

3.8.7 Фактические затраты на приобретение и сооружение доходных вложений в материальные ценности определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

Первоначальная стоимость лизингового имущества формируется (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих, до принятия лизингового имущества к учету, в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах).

- 3.8.8. Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества производится стороной договора лизинга (лизингополучателем либо лизингодателем), на балансе которой оно находится.

Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества, учитываемого лизингодателем (Компанией) на своем балансе, переданным в лизинг до 01.01.2002, производится линейным способом исходя из его первоначальной стоимости и норм, установленных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР".

Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества, учитываемого лизингодателем (Обществом) на своем балансе, переданным в лизинг после 01.01.2002, производится линейным способом исходя из его первоначальной стоимости и норм амортизационных отчислений, рассчитанным на основании срока полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

- 3.8.9. Срок полезного использования определяется в соответствии со сроком договора лизинга. Компания не производит переоценку доходных вложений в материальные ценности.

3.10. Учет нематериальных активов

- 3.10.1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры активов;
- 2) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией активов от другого имущества;
- 3) использование активов в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 4) использование активов в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) организация не предполагает в последующем перепродавать активы;
- 6) способность активов приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем;
- 7) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности

(патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и тому подобное).

К нематериальным активам относятся любые объекты, отвечающие всем вышеприведенным условиям.

- 3.10.2 Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства, договора (пункт 14 ПБУ 14/2000).

В остальных случаях норма переноса стоимости устанавливается из расчета 10 лет, как ожидаемый срок использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

- 3.10.3 Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом (пункт 15 ПБУ 14/2000).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия в связи с уступкой (утратой) компанией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

- 3.10.4 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (пункт 21 ПБУ 14/2000).

- 3.10.5 Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

- 3.10.6 Нематериальные активы подлежат списанию с баланса Общества в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства и другие аналогичных документов, в связи с уступкой (продажей) исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, либо по другим основаниям.

- 3.10.7 Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов нематериальных активов отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов нематериальных активов зачисляются на счет 91 «Прибыль и убыток» в качестве операционных доходов и расходов.

3.11 Учет материалов

- 3.11.1 В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 Общество учитывает в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») активы:

- ✓ используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- ✓ предназначенные для продажи;
- ✓ используемые для управленческих нужд Общества.

В состав МПЗ относятся активы срок использования, которых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации не превышает 12 месяцев.

В бухгалтерском учете материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение на счете 10 «Материалы».

При приобретении материально-производственных запасов за плату, фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются (уменьшаются или увеличиваются) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

3.11.2 За единицу учета МПЗ принимается номенклатурный номер, что позволяет обеспечивать возможность формирования полной и достоверной информации об их наличии и движении, а также рабочего плана счетов с необходимым количеством субсчетов и аналитических признаков по учету МПЗ, позволяющего обособленно учитывать движение МПЗ в разрезе мест хранения и приходных ордеров.

3.11.3 Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», но при этом отклонения в стоимости при приобретении МПЗ относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (счет 10).

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы (пункт 16 ПБУ 5/01).

3.12 Учет финансовых вложений

3.12.1 К финансовым вложениям Общества относятся государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги (в частности,

облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года.

Краткосрочные финансовые вложения - вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года.

3.12.2 Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При осуществлении финансовых вложений в форме предоставления процентных займов Общество признает все общехозяйственные расходы, относящиеся к операциям, облагаемым НДС.

Фактическими затратами на приобретение ценных бумаг являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии долговых ценных бумаг, по которым разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты, их

стоимость определяется по стоимости каждой единицы, в оценке, отраженной в бухгалтерском учете (отчетности) на дату выбытия.

- 3.12.4 В случае незначительности величины затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты Общество признает прочими операционными расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Незначительными признаются затраты, не превышающие 5 % суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

- 3.12.5 В отношении финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, проводится ежемесячно корректировка их оценки на предыдущую отчетную дату.
- 3.12.6 По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относится на финансовые результаты (в составе операционных доходов или расходов).

3.13 Учет НДС по приобретенным ценностям

- 3.13.1 Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с налогом на добавленную стоимость по товарам, работам (услугам), полученным от поставщиков, используется бухгалтерский счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» в разбивке по следующим субсчетам:

- 19.01 – НДС при приобретении ОС;
- 19.02 – НДС при приобретении НМА;
- 19.03 – НДС при приобретении МПЗ;
- 19.04 – НДС по приобретенным услугам.

- 3.13.2 Порядок принятия к зачету НДС, относящегося к расходам будущих периодов, определяется в зависимости от характера будущих затрат по каждому конкретному случаю, а именно:

- ✓ Расходы информационно-консультационного характера по безопасности и мониторингу учитываются по дебету счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», включая НДС. Только после принятия Обществом положительного решения о заключении договора лизинга с конкретным Лизингополучателем, НДС списывается с кредита счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в дебет счета 19.04 «НДС по приобретенным услугам» и по дате подписания договора лизинга с лизингополучателем НДС принимается к зачету. При этом делается проводка - дебет счета Дт 68.2 в корреспонденции счета 19.04;
- ✓ Если Общество принимает решение не заключать договор лизинга с данным лизингополучателем, то делается проводка в дебет счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции со счетом 19.04 – НДС списывается за счет собственных источников.

3.14. Формирование счетов затрат на производство

- 3.14.1 Для учета затрат на производство используются базовые накопительные счета:

- счет 20 «Основное производство» по аналитике: вид деятельности, статьи затрат, договор лизинга;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы» по аналитике: статьи затрат, подразделения.

3.14.2 По дебету счета 20.01.1 «Основное производство» учитываются прочие прямые затраты по осуществлению основной (лизинговой) деятельности Общества:

- Амортизационные отчисления по основным средствам, переданным в лизинг в случае учета лизингового имущества на балансе Лизингодателя;
- Страхование имущества, переданного в лизинг;
- Агентские услуги по привлечению Лизингополучателей;
- Услуги службы безопасности;
- Прочие прямые расходы.

3.14.3 По дебету счета 26.01 «Общехозяйственные расходы» учитываются косвенные затраты (управленческие и хозяйственные), не связанные непосредственно с производственным процессом:

- Административно-управленческие расходы аппарата управления Общества;
- Содержание общехозяйственного персонала Общества, не связанного с производственным процессом;
- Расходы по оплате работ и услуг, связанных с управлением Обществом в целом, в том числе и в Филиалах.

3.14.5 По дебету счета 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность» учитываются коммерческие затраты, связанные с продажей услуг, по статьям затрат в корреспонденции со счетами запасов, кредиторов, денежных средств:

- На рекламу;
- Другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов от обычных видов деятельности.

3.14.4 Установить следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов:

- Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26.01 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце отчетного периода;
- Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 20.01.1 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» в конце отчетного периода;
- Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность» списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном размере.

3.15 Учет денежных средств

3.15.1 В связи со значительной удаленностью обособленных подразделений от головной организации, каждое обособленное подразделение самостоятельно ведет отдельную кассовую книгу, как раздел единой кассовой книги Общества. Для нумерации приходных и расходных ордеров используется составной номер: в каждом обособленном подразделении кассовому документу присваивается внутренний буквенный код из трех букв, и через дефис – порядковый номер документа в обособленном подразделении. Для оформления единой кассовой книги Общества за истекший месяц, бухгалтер филиала в срок не позднее 10-го (Десятого) числа месяца, следующего за истекшим, направляет в центральную бухгалтерию сшитую оригинальную кассовую книгу подразделения за отчетный месяц с приложенным к ней отчетом кассира.

3.15.2 Для Общества устанавливается единый лимит остатка кассы наличных денежных средств на отчетный год с учетом всех обособленных подразделений. Лимит наличных денежных средств в кассе обособленного подразделения устанавливается в головной организации и доводится до сведения Директора и бухгалтера филиала приказом Президента Общества.

3.15.3 Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения

операции в порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

- 3.15.4 Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
- 3.15.5 Внезапная ревизия кассы с полным полстным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе производится один раз в год.

3.16 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

- 3.16.1 Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками используется счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" по аналитике: контрагент (поставщик), основание (договор), подразделение.
- 3.16.2 Учет на бухгалтерском счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведется методом начисления, т.е. все операции, связанные с расчетами за приобретенные основные средства, материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются независимо от времени оплаты.
- 3.16.3 На основании первичных учетных документов от поставщика (подрядчика) начисляется задолженность Компании перед поставщиком (подрядчиком) в сумме, указанной в первичных учетных документах поставщика по дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", с использованием следующих субсчетов:
- 60.01 – расчеты с поставщиками и подрядчиками;
 - 60.31 - расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.).

3.17 Расчеты с покупателями и заказчиками

- 3.17.1 Для обобщения информации о расчетах с Лизингополучателями используются счета бухгалтерского учета с аналитическим учетом контрагентов, оснований (договор), подразделений: счет 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)»;
- счет 62.32 "Расчеты по авансам полученным (в у.е.)».
- 3.17.2 Учет задолженности Лизингополучателей по лизинговым договорам ведется в рублях и в валюте, установленной договором лизинга.
- 3.17.3 Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением указанных сумм в состав прочих расходов.

3.18 Расчеты по кредитам и займам

Расходами, связанными с получением и использованием займов и кредитов являются:

- Проценты, причитающиеся к оплате заемщику/кредитору;
- Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных средств;
 - Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - Иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов);

- Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются текущими (прочими) расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы, являются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества. Учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует значительного времени – не менее 11 календарных месяцев. Проценты, начисленные до его ввода в эксплуатацию по кредитным и заемным средствам, привлеченным для создания инвестиционного актива, включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств.

При приостановлении процесса приобретения инвестиционного актива на срок более трех месяцев начисленные проценты относятся в состав текущих (прочих) расходов Общества.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Начисление процентов по полученным заемным средствам производится в соответствии с порядком и условиями соответствующего договора.

- 3.18.1 Аналитический учет кредитов и займов ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» по каждому кредитору в рублях и в валюте кредитного договора.
- 3.18.2 Пересчет обязательства по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте в рубли, производится по курсу ЦБ РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
- 3.18.3 Задолженность по полученным кредитам и займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.
- 3.18.4 Задолженность по кредитам и займам классифицируется как краткосрочная или долгосрочная в момент принятия ее к учету. Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения кредита или займа останется 365 дней.
- 3.18.6 Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов/ займов, включаются в текущие (прочие) расходы с предварительным учетом в качестве дебиторской задолженности на бухгалтерском счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» с последующим равномерным отнесением в состав текущих (прочих) расходов до момента предполагаемой даты получения

Заемщиком денежных средств по заемному/кредитному договору. В случае, если такая дата окончательной выборки Заемщиком денежных средств в заемном/кредитном договоре не установлена, списание дебиторской задолженности по бухгалтерскому счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» в состав текущих (прочих) расходов происходит в течение срока действия договора займа/кредита.

3.19 Резервы

Компания не создает резервов:

- резервов сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями;
- резервов на предстоящую оплату отпусков работникам.

3.20 Расходы на содержание служебного автомобиля

Указанные затраты являются расходами для нужд управления Обществом и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты на приобретение топлива списываются на расходы по нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденным Минтрансом РФ от 18/02/1997 г. на основании ежемесячных путевых листов.

3.21 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным их включением в расходы того отчетного периода, к которому они относятся. Если срок полезного использования из первичных документов определить невозможно, тогда сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты на производство регулируются Обществом самостоятельно.

Срок полезного использования затрат, которые учитываются по статье 97 «Расходы будущих периодов» утверждается руководителем Общества. При этом, устанавливая срок полезного использования, Общество руководствуется принципом соответствия периодов, в которых произведен расход, с теми экономическими выгодами, которые от него получены.

3.21.1 До момента передачи лизингового имущества Лизингополучателю расходы по страхованию учитываются на бухгалтерском счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов». Расходы по страхованию лизингового имущества в составе прямых расходов Общества начинают признаваться в качестве расходов в том периоде, в котором произошла передача во владение и пользование лизингового имущества лизингополучателю. При этом делается проводка по дебету счета 20 «Основное производство», «Расходы по страхованию» Кт-счета 97.21 «Прочие расходы будущих периодов».

Услуги службы безопасности учитываются на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», статья «Общее» аналогично расходам по страхованию лизингового имущества.

3.22 Курсовые разницы

Курсовая разница - разница между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательства по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату

принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность, в составе внереализационных доходов или внереализационных расходов по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

- 3.22.1 Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой, производится непосредственно на финансовый результат деятельности Компании по счету 91 «Прочие доходы и расходы» по мере совершения операций и на конец каждого месяца.
- 3.22.2 Прибыли и убытки от продажи иностранной валюты учитываются на счете 91.02.1 «Прочие расходы».
- 3.22.3 В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2007 год, приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), начиная с 1 января 2007 года, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных активов и обязательств, подлежащих, в соответствии с законом или соглашением сторон, оплате в рублях, в рубли и отражение возникающих разниц между рублевой оценкой актива или обязательства на дату исполнения обязательств по оплате или на дату данного отчетного периода и рублевой оценкой того же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату предыдущего отчетного периода производится в том же порядке, что и активов и обязательств, оплачиваемых в иностранной валюте.
- 3.22.4 Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию об активах и обязательствах в части средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих, в соответствии с законом или соглашением сторон, оплате в рублях. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчет указанных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
- 3.22.5 По лизинговым договорам в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, производится по курсу, установленному соглашением сторон, а именно, производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, увеличенному на рассчитанный в соответствии с договором процент, на дату совершения операции и отчетную дату отчетного периода.

- 3.22.6 Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе, средства в расчетах, включая кредиты и займы полученные, за исключением авансов и предоплат, в иностранной валюте отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших последний календарный день отчетного года.
- 3.22.7 Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на прочие доходы или расходы.
- 3.22.8 Курсовые разницы, относящиеся к причитающимся процентам по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте, и курсовые разницы, возникающие в результате операций купли-продажи валюты, признаются в составе прочих доходов или расходов.
- 3.22.9 В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2007 год, приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), начиная с 1 января 2007 года, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчет стоимости указанных активов и обязательств, подлежащих, в соответствии с законом или соглашением сторон, оплате в рублях, в рубли и отражение возникающих разниц между рублевой оценкой актива или обязательства на дату исполнения обязательств по оплате или на дату данного отчетного периода и рублевой оценкой того же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату предыдущего отчетного периода производится в том же порядке, что и активов и обязательств, оплачиваемых в иностранной валюте.

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию об активах и обязательствах в части средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих, в соответствии с законом или соглашением сторон, оплате в рублях. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчет указанных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

По лизинговым договорам в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, но подлежащей оплате в рублях, производится по курсу, установленному соглашением сторон, а именно, производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, увеличенному на рассчитанный в соответствии с договором процент, на дату совершения операции и отчетную дату отчетного периода.

3.23 Списание дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые

результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34Н).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника».

Исходя из п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. Приказом Минфина от 06 мая 1999 г. № 33н) списанные «суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных для взыскания», относятся в состав прочих расходов в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Основания для признания дебиторской задолженности нереальной для взыскания:

- 1) истечение установленного срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- 2) обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ). При этом имеются в виду обстоятельства непреодолимой силы (чрезвычайные происшествия);
- 3) обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ). При этом имеются в виду законодательные и нормативные правовые акты органов государственной власти и местного самоуправления, а также указания Банка России;
- 4) обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

3.22 Учет расходов общехозяйственных

3.22.1 Заработная плата сотрудникам выплачивается путем перечисления денежных средств в безналичном порядке на лицевые банковские счета сотрудников.

3.22.2 Приказом Президента в Обществе установлены нормы командировочных расходов для всех работников центрального офиса и филиалов.

В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением Президента Общества.

3.23.1 Приказом президента утверждена смета на представительские расходы на текущий финансовый год.

3.23.2 Приказом Президента установлено, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 30 рабочих дней. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу Компании.

3.23.3 Приказом Президента утверждена годовую смету расходов на рекламу на текущий финансовый год.

3.22.6 Приказом Президента утвержден порядок удержания личных звонков сотрудников, произведенных со служебных телефонов. Удержание производится в безналичном порядке на основании личных заявлений сотрудников.

3.23 События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности и прекращаемая деятельность

Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной деятельности, свершившиеся в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности, если они оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности.

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

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности.

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации либо путем раскрытия соответствующей информации.

При составлении бухгалтерской отчетности организация оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты организация делает соответствующий расчет. Организацией должно быть обеспечено подтверждение такого расчета.

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

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

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности условные обязательства подразделяются на две группы:

- существующие на отчетную дату обязательства, в связи с которыми на счетах бухгалтерского учета создаются резервы;
- возможные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Существующие на отчетную дату условные обязательства оцениваются в денежном выражении при наличии соответствующего расчета. Информация о возможных обязательствах и условных

активах (если существует высокая или очень высокая вероятность того, что они будут получены) подлежат раскрытию в пояснительной записке.

Условные активы на счетах бухгалтерского учета не отражаются. Информация об условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности.

3.24 Порядок учета доходов

3.24.1 Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы по обычным видам деятельности;

прочие доходы;

3.24.2 Доходами по обычным видам деятельности Компании являются доходы, связанные с основным видом деятельности Общества – передача во владение и пользование предметов лизинга.

В целях бухгалтерского учета доходом от обычных видов деятельности Общества является выручка от оказания услуг по финансовой аренде (лизингу) и оперативной аренде имущества.

3.24.3 Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, то есть по отгрузке услуги и перехода права собственности на оказанную услугу. Для обобщения информации о выручке от реализации отчетного периода предназначен синтетический счет 90 «Продажи» рабочего Плана счетов.

✓ В случае **оперативной аренды** доходом отчетного периода является стоимость лизинговых услуг без НДС с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме иностранной валюты (условных денежных единиц). Данная хозяйственная операция отражается по дебету счетов 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.1.1 «Выручка по оперативной аренде».

✓ В случае **финансовой аренды**, при учете предмета лизинга на балансе **Лизингодателя**, доход отчетного периода формируется из:

1. Стоимости лизинговой услуги без НДС, исчисленной по курсу согласованному договором лизинга на дату начисления услуги (последняя дата месяца);

Данная хозяйственная операция отражается по дебету счета 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.1.2 «Выручка по финансовому лизингу (оборудование у лизингодателя)».

2. Суммовых разниц без НДС, представляющих собой разницу между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по согласованному договором лизинга курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Данная хозяйственная операция отражается по дебету счета 62.31 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90.1.2 «Выручка по финансовому лизингу (оборудование у лизингодателя)».

3. Суммы задатка без НДС, учитываемого на балансовом счете 98.1 «Доходы будущих периодов».

Размер суммы задатка, ежемесячно включаемой в доход по конкретному договору лизинга, определяется как отношение общей суммы задатка в соответствии с условиями договора лизинга к количеству месяцев действия договора лизинга.

Данная хозяйственная операция отражается по дебету счета 98.1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» в корреспонденции со счетом 90.1.2 «Выручка по финансовому лизингу (оборудование у лизингодателя)».

✓ В случае **финансовой аренды**, при учете предмета лизинга на балансе **Лизингополучателя**, доход отчетного периода формируется из:

1. Вознаграждения Лизингополучателя, представляющего собой разницу между суммой договора лизинга без НДС и стоимостью лизингового имущества без НДС. Учет ведется на балансовом счете 98.1 «Доходы будущих периодов». Ежемесячная сумма вознаграждения Лизингодателя в составе стоимости лизинговой услуги по конкретному договору лизинга определяется как произведение ставки процентного дохода по данному договору (в процентах) на сумму инвестиции, не возмещенной Лизингополучателем на момент начисления стоимости лизинговой услуги.

Данная хозяйственная операция отражается по дебету счета 98.1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» в корреспонденции со счетом 90.1.3 «Выручка по финансовому лизингу (оборудование у лизингополучателя)».

2. Суммы начисленной доплаты без НДС, представляющей собой разницу между стоимостью лизинговой услуги по курсу, согласованному сторонами в договоре лизинга на дату начисления услуги (последняя дата месяца), и стоимостью лизинговой услуги по курсу ЦБ РФ на дату передачи имущества в лизинг.

Данная хозяйственная операция отражается по дебету счета 62.6.1 «Текущая задолженность по финансовому лизингу» в корреспонденции со счетом 90.1.3 «Выручка по финансовому лизингу (оборудование у лизингополучателя)».

3. Суммовых разниц без НДС, представляющих собой разницу между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по согласованному договором курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.

Данная хозяйственная операция отражается по дебету счета 62.31 «Текущая задолженность по финансовому лизингу» в корреспонденции со счетом 90.1.3 «Выручка по финансовому лизингу (оборудование у лизингополучателя)».

3.24.4 Группировка доходов Общества:

Группы доходов	Виды доходов
Доходы по обычным видам деятельности	
Лизинговые операции	
Счет 90.01.1	Выручка по лизинговым операциям

«Выручка»	
Прочие доходы	
Счет 91.01 «Прочие доходы»	1. Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам). 2. Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции. 3. Проценты, полученные за предоставление и пользование денежными средствами организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
	4. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров. 5. Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. 6. Поступления в возмещение причиненных организации убытков. 7. Прибыль прошлых лет, выявленных в отчетном году. 8. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности. 9. Курсовые разницы. 10. Сумма дооценки активов. 11. Прочие доходы.

3.25 Порядок учета расходов

3.25.1 Расходы Компании в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

расходы по обычным видам деятельности:

- прямые;
- коммерческие расходы (косвенные);
- управленческие расходы (косвенные);

прочие расходы;

3.25.2 Расходами по обычным видам деятельности Компании являются расходы, связанные с лизинговыми операциями.

3.25.3 Группировка расходов по обычным видам деятельности Компании:

Группы расходов	Виды расходов
	Расходы по обычным видам деятельности
	Лизинговые операции

Прямые расходы	
Счет 20.01.1 «Основное производство»	1. Материальные расходы
	2. Расходы на оплату труда
	3. Единый социальный налог
	4. Амортизация основных средств
Косвенные расходы	
Счет 26.01 «Общехозяйствен ные расходы»	1. Сумма комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги)
	2. Суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лошмана и иные аналогичные расходы
	3. Расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на содержание службы газоспасателей, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно - пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты)
	4. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации
	5. Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала
	6. Арендные платежи за арендуемое имущество.
	7. Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта)

	8. Командировочные расходы, в частности:
	8.1. Проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы.
	8.2. Расходы по найму жилого помещения.
	8.3. Расходы на выплату суточных
	8.4. Оформление и выдача виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов
	8.5. Консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы
	9. Расходы на юридические и информационные услуги
	10. Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги
	11. Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление.
	12. Расходы на аудиторские услуги
	13. Расходы на управление организацией или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией или ее отдельными подразделениями
	14. Расходы на услуги по предоставлению работников (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией
	15. Расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);
	16. Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.
	17. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе.
	18. Расходы на канцелярские товары
	19. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров, включая расходы на услуги электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы)

	20. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ если срок их использования составляет менее 12 месяцев и обновление программ для ЭВМ и баз данных
	21. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг)
	22. Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках
	23. Расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации в установленном законодательством Российской Федерации порядке предметов залога и залога за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем
	24. Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости
	25. Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации
	26. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации
	27. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, относящееся к расходам текущего отчетного (налогового) периода
	28. Расходы на ремонт основных средств
	29. Другие расходы, связанные с производством и реализацией

Группировка прочих расходов Компании:

Группы расходов	Виды расходов
Прочие расходы	
Счет 91.02.01	1. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
«Прочие расходы»	2. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции.

	3. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)
	4. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
	5. Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другое), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
	6. Прочие операционные расходы.
	7. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
	8. Возмещение причиненных организацией убытков.
	9. Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.
	10. Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания.
	11. Курсовые разницы.
	12. Сумма уценки активов
	13. Прочие расходы

3.25.4 Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.25.6 Сумма прямых расходов по лизинговым операциям, учитываемых на счете 20.01.1 «Основное производство», осуществленных в отчетном периоде уменьшает доходы по лизинговым операциям отчетного периода.

3.25.7 Сумма косвенных расходов по лизинговым операциям, учитываемых на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы», которые осуществлены в отчетном периоде, полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90 «Продажи»).

3.25.8 Финансовый результат хозяйственной деятельности Общества включает:

- реализационный результат, полученный от продажи лизинговых услуг;
- прочий финансовый результат, непосредственно не связанный с формированием основного реализационного финансового результата, включающий в себя прочие доходы и расходы.

3.26 Учет доходов будущих периодов

Отложенные доходы — это доходы, полученные в отчетном периоде, но признаваемые в отчете о прибылях и убытках в будущих отчетных периодах.

На бухгалтерском счете 98.1 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- ✓ Доходы будущих периодов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам;
- ✓ Процентный доход, причитающийся к получению в будущем, по договорам финансового лизинга, имущество по которым учитывается на балансе Лизингополучателя. Признание этих доходов в составе выручки по счету 90.1 «Выручка», субсчет «Финансовый, оборудование у Лизингополучателя» осуществляется после передачи имущества Лизингополучателю на основании утвержденной Президентом структуры лизинговых платежей, в которой сумма процентного дохода по каждому лизинговому платежу выделена отдельной позицией;
- ✓ Авансовые платежи, полученные в обеспечение лизинговой сделки по договорам финансовой аренды (лизинга), имущество по которым учитывается на балансе Лизингодателя. Авансовые платежи равномерно списываются в состав доходов Компании по кредиту счета 90.1 «Выручка», субсчет «Финансовый, оборудование у лизингодателя» в течение всего срока действия договора финансового лизинга.

3.27 Прибыли и убытки

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

- ежемесячно сальдо соответствующих субсчетов 90-9, 91-9 списывается в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»;
- В результате обобщения всех операций, учитываемых на счете 99, выявляется чистая прибыль, как основа для объявления дивидендов и иного распределения прибыли;
- Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убыток) списывается со счета 99 в счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.28 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в учете и отчетности Компании, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход (условный доход) по налогу на прибыль будет равен текущему налогу на прибыль (текущему налоговому убытку).

Постоянные разницы возникают в результате:

- полного или частичного непризнания отдельных видов доходов и расходов в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль;
- частичного непризнания отдельных видов доходов в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных регистров бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Постоянные налоговые обязательства (активы) признаются и отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором возникают постоянные разницы.

Постоянные налоговые обязательства (активы) определяются как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Вычитаемые временные разницы возникают в результате:

- более раннего признания расходов в бухгалтерском учете;
- более раннего признания доходов для целей налогового учета.

Информация о вычитаемых временных разницах формируется на основании данных регистров бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы определяются как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате:

- более раннего признания расходов для целей налогового учета;
- более раннего признания доходов в бухгалтерском учете.

Информация о налогооблагаемых временных разницах формируется на основании данных регистров бухгалтерского учета и регистров налогового учета.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства определяются как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.29 Порядок проведения инвентаризации активов и финансовых обязательств

Инвентаризации подлежат все имущество Общества, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится со следующей периодичностью:

- основных средств, доходных вложений материальные ценности и нематериальных активов - на 1 декабря отчетного года;
- незавершенного капитального строительства и других капитальных вложений - на 1 декабря отчетного года;
- материально-производственных запасов - на 1 декабря отчетного года;

- денежных средств на счетах - по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- ценных бумаг, путевок – ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- прочих финансовых вложений - ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, - на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – на 1 января года, следующего за отчетным;
- денежных средств в кассе – внезапно, а также на дату составления отчетности;
- доходов и расходов будущих периодов - ежегодно, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Кроме вышеуказанных сроков, инвентаризация проводится в специально оговоренных законодательством случаях (при смене Главного бухгалтера, материально-ответственных лиц и т.д.).

Для проведения инвентаризации создаются инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается Президентом Компании.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости с отнесением соответствующей суммы на финансовый результат;
- недостача имущества и его порча в пределах установленных нормативными документами норм естественной убыли относится на расходы Компании, сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты с предварительным рассмотрением руководства Общества.

Приложение №1.1

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Европлан»

Код	Наименование	Акт.
000	Вспомогательный счет	АП
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.09	Выбытие основных средств	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование и установка	А

08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	А
08.07	Приобретение взрослых животных	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
11	Животные на выращивании и откорме	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	АП
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	АП
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	АП
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	АП
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства	АП
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	АП
15.01	Заготовление и приобретение материалов	АП
15.02	Приобретение товаров	АП
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП

19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	А
19.01	Налог на добавленную стоимость, при приобретении основных средств	А
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	А
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам	А
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	А
19.05	Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый таможенным органом по ввозным товарам	А
19.06	Активы по оплаченным материальным ценностям	А
20	Основное производство	А
20.01	Основное производство	А
20.01.1	Основное производство (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
20.01.2	Основное производство (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
20.02	Производство продукции из дилемического сырья	А
21	Полуфабрикаты собственного производства	А
22	Вспомогательные производства	А
22.01	Вспомогательные производства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
22.02	Вспомогательные производства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
23	Общепроизводственные расходы	А
23.01	Общепроизводственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
23.02	Общепроизводственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
23.03	Общепроизводственные расходы (подлежащие распределению)	А
24	Общехозяйственные расходы	А
24.01	Общехозяйственные расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
24.02	Общехозяйственные расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
24.03	Общехозяйственные расходы (подлежащие распределению)	А
25	Брак в производстве	А
25.01	Брак в производстве (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
25.02	Брак в производстве (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
26	Обслуживающие производства и хозяйства	А
26.01	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
26.02	Обслуживающие производства и хозяйства (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле	А

41.03	Тара под товаром и порожняя	А
41.04	Покупные изделия	А
42	Торговая наценка	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
44.01.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
44.01.2	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
44.01.3	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность (подлежащие распределению)	А
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную и иную промышленную деятельность	А
44.02.1	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
44.02.2	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
44.02.3	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную деятельность (подлежащие распределению)	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.21	Касса организации (в валюте)	А
50.23	Денежные документы (в валюте)	А
51	Расчетные счета	А
52	Валютные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А

55.21	Амортизации (в валюте)	А
55.23	Депозитные счета (в валюте)	А
55.24	Прочие специальные счета (в валюте)	А
57	Переводы в пути	А
57.1	Переводы в пути	А
57.2	Переводы в пути (в валюте)	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.01.1	Паи	А
58.01.2	Акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А
59	Резервы под обеспечение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П
60.02	Расчеты по авансам выданным	А
60.03	Векселя выданные	П
60.21	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	П
60.22	Расчеты по авансам выданным (в валюте)	А
60.31	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	П
60.32	Расчеты по авансам выданным (в у.е.)	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
62.03	Векселя полученные	А
62.21	Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)	А
62.22	Расчеты по авансам полученным (в валюте)	П
62.31	Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	А
62.32	Расчеты по авансам полученным (в у.е.)	П
63	Резервы по сомнительным долгам	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П

66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.21	Краткосрочные кредиты (в валюте)	П
66.22	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	П
66.23	Краткосрочные займы (в валюте)	П
66.24	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.21	Долгосрочные кредиты (в валюте)	П
67.22	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	П
67.23	Долгосрочные займы (в валюте)	П
67.24	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	Налог на доходы физических лиц	АП
68.02	Налог на добавленную стоимость	АП
68.03	Акцизы	АП
68.04	Налог на прибыль	АП
68.04.1	Расчеты с бюджетом	АП
68.04.2	Расчет налога на прибыль	АП
68.07	Транспортный налог	АП
68.08	Налог на имущество	АП
68.09	Налог на рекламу	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.11	Единый налог на вмененный доход	АП
68.12	Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	АП
69	Расчеты по пенсионному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП

69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в фонды ОМС)	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.21	Расчеты с подотчетными лицами (в валюте)	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	А
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А
73.03	Расчеты по прочим операциям	А
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по выплатам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по принятым дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.21	Расчеты по имущественному и личному страхованию (в валюте)	АП
76.22	Расчеты по претензиям (в валюте)	А
76.25	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в валюте)	АП
76.26	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	АП
76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	АП
76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	АП
76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	АП
76.39	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в у.е.)	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП

76 AB	НДС по авансам и предоплатам	A
76 H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет	П
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
80.01	Обыкновенные акции	П
80.02	Привилегированные акции	П
80.09	Прочий капитал	П
81	Собственные акции (доли)	A
81.01	Обыкновенные акции	A
81.02	Привилегированные акции	A
81.09	Прочий капитал	A
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	П
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	АП
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	АП
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	АП
84.04	Нераспределенная прибыль, использованная	АП
86	Целевое финансирование	АП
86.01	Целевое финансирование из бюджета	АП
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления	АП
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.01.1	Выручка (от деятельности, не облагаемой ЕНВД)	П

90.01.2	Выручки (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.02.1	Себестоимость продаж (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.02.2	Себестоимость продаж (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
90.03	Налог на добавленную стоимость	А
90.04	Акцизы	А
90.05	Экспортные пошлины	А
90.07	Расходы на продажу	А
90.07.1	Расходы на продажу (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.07.2	Расходы на продажу (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
90.08	Управленческие расходы	А
90.08.1	Управленческие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
90.08.2	Управленческие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.02.1	Прочие расходы (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	А
91.02.2	Прочие расходы (по деятельности, облагаемой ЕНВД)	А
91.02.3	Прочие расходы (не подлежащие распределению)	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	П
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Представление поступлений от недостач, выявленных за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыль и убыток	АП
99.01	Прибыль и убыток (за исключением налога на прибыль)	АП

99.01.1	Прибыли и убытки (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)	АП
99.01.2	Прибыли и убытки (по деятельности облагаемой ЕНВД)	АП
99.02	Налог на прибыль	АП
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	А
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль	П
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	А
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
003.01	Материалы на складе	А
003.02	Материалы, переданные в производство	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
004.01	Товары на складе	АП
004.02	Товары, переданные на комиссию	АП
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Снижающая в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
012	Основные средства подлежащие возврату	А



ЗАО «Европлан»

ОКПО 49828911 ОГРН 1027700085380

ИНН 6164077483 КПП 770501001

П Р И К А З № 131 от 31 декабря 2008 г.

Об утверждении «Положения об учетной политике для целей налогообложения на 2009 г.»

П Р И К А З Ы В А Ю:

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах РФ, утвердить «Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2009 год» (Приложение №1).

Президент

ЗАО «Европлан»

Зиновьев Н.С.

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учетной политике ЗАО «Европлан»
для целей налогообложения на 2009 год

- 1 Общие положения
- 2 Налог на добавленную стоимость
- 3 Налог на имущество
- 4 Налог на доходы физических лиц
- 5 Транспортный налог
- 6 Единый социальный налог
- 7 Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль
- 7.1 Порядок ведения налогового учета
- 7.2 Порядок учета доходов
- 7.3 Порядок учета и распределения расходов
- 7.4 Налоговый учет амортизируемого имущества
- 7.5 Расходы на ремонт основных средств
- 7.6 Порядок учета убытка от реализации амортизируемого имущества
- 7.7 Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества
- 7.8 Налоговый учет нематериальных активов
- 7.9 Метод оценки материалов при их списании в процессе оказания услуг
- 7.10 Порядок учета расходов на рекламу

7.11 Порядок учета представительских расходов

7.12 Учет процентов по заемным средствам

7.13 Формирование резервов

8 Расчеты с бюджетом

1 Общие положения

1.1 Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики предприятия, являются:

- ✓ Налоговый кодекс РФ, Части 1 и 2;
- ✓ Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 года №БГ-3-02/729 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ»
- ✓ Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 года №БГ-3-03/447 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ» (в редакции от 17 сентября 2002 года)

Основными задачами налогового учета являются:

1) Формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода.

2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

Основным принципом учетной политики является принцип последовательного применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

Изменения в учетную политику для целей налогообложения вносятся:

при изменении законодательства о налогах и сборах - с момента вступления в силу соответствующих изменений законодательства;

при изменении применяемых методов учета – с начала нового налогового периода;

при появлении новых видов деятельности – с момента осуществления новых видов деятельности.

Главный бухгалтер несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.2 Центральная бухгалтерия финансового департамента Компании во главе с Главным бухгалтером осуществляет ведение налогового учета.

1.3 Налоговый учет ведется в рамках программы "1-С Предприятие 8.0".

Систематизация данных налогового учета за отчетный (налоговый) период осуществляется на основе данных бухгалтерского учета. Пользуясь правом, установленным статьей 313 НК РФ, регистры налогового учета не формируются при отсутствии отличий между главой 25 НК РФ и бухгалтерским учетом. В других случаях налоговый учет ведется в соответствии со статьями 313-333 НК РФ. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов в соответствии со статьей 314 НК РФ установлены в соответствии с оборотно - сальдовыми ведомостями и карточками счетов.

Налоговые регистры ведутся в электронном виде в программе 1С8.

1.4 Для отражения информации об объектах налогового учета и дополнительной аналитики по ряду существующих счетов, необходимых для формирования налогооблагаемой базы по налогу, ведутся специальные за балансовые счета.

1.5 Исчисление налогов и сборов осуществляется центральной бухгалтерией финансового департамента.

Компания ведет отдельный учет доходов и расходов, относящихся к различным видам деятельности, реализации имущества, финансовых услуг и т.д.

Распределение сумм налогов по бюджетам различных уровней и внебюджетным фондам производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации по месту расположения Компании.

2 Налог на добавленную стоимость

2.1. Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производится в соответствии с положениями Главы 21 НК РФ.

Моментом признания операций по реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость является

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

2.2. Суммы НДС, уплаченные Компанией при приобретении материальных ценностей, предназначенных для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (далее - «Предмет лизинга»), подлежат возмещению из бюджета в полном объеме при обязательном выполнении следующих условий:

- деятельность Компании по предоставлению Предмета лизинга во владение и пользование (финансовую аренду) является деятельностью, облагаемой НДС;
- Предмет лизинга принят на учет (введен в эксплуатацию);
- имеется счет-фактура, выставленный поставщиком Предмета лизинга;
- имеются документы, подтверждающие оплату сумм налога.

2.3 Суммы налога, уплаченные Обществом при приобретении основных средств для собственных нужд, как требующих, так и не требующих монтажа, подлежат возмещению из бюджета в полном объеме в месяце принятия на учет данных основных средств.

2.4 В соответствии со статьей 146 Налогового кодекса РФ объектом налогообложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации. В этой связи, лизингодатель с сумм лизинговых платежей начисляет НДС в бюджет.

2.5 Декларирование и уплата налога на добавленную стоимость производится ежеквартально по месту постановки на учет головной организации без распределения по обособленным подразделениям.

2.7 Книга продаж, предназначенная для регистрации счетов-фактур, которые составляются в момент совершения операции, признаваемых и не признаваемых объектами налогообложения НДС, в том числе и не подлежащих обложению НДС, ведется централизованно бухгалтерией по месту регистрации головной организации. Журналы учета выставленных счетов-фактур и книги продаж ведутся обособленными подразделениями в виде разделов единых журналов учета и единой книги продаж. По

окончании налогового периода (месяца) эти разделы представляются подразделениями в центральную бухгалтерию для оформления единой книги продаж в срок не позднее 10-го (Десятого) числа месяца, следующего за отчетным. В случае реализации имущества (собственного или лизингового), счета-фактуры на отгруженное имущество выставляются подразделениями самостоятельно, но с присвоением порядкового номера, выданного в центральной бухгалтерии.

2.8 Учет счетов-фактур, выставленных лизингополучателям и прочим покупателям выполненных услуг (работ), реализованного имущества, ведется в хронологическом порядке. При реализации счета-фактуры выставляются не позднее пяти дней с момента оказания услуги, выполнения работы, отгрузки имущества. Выставленные счета-фактуры подписывают должностные лица Общества, действующие на основании приказа руководителя.

2.9 Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде в базе "1С-Предприятие 8.0".

2.10 Утвердить следующих должностных лиц Общества, ответственных за ведение налоговых регистров по НДС:

№№	Налоговый регистр	Должностное лицо
1	Журнал счетов-фактур полученных	Бухгалтер учета расходов
2	Книга покупок	Бухгалтер учета расходов
3	Журнал счетов-фактур выданных	Бухгалтер учета доходов
4	Книга продаж	Бухгалтер учета доходов

1. Президент;
2. Вице-президент;
3. Финансовый директор;
4. Директор филиала;
5. Главный бухгалтер;
6. Бухгалтер учета Доходов;
7. Бухгалтер филиала;
8. Региональный представитель;

Должностные лица Общества имеют право подписывать счета-фактуры за руководителя и главного бухгалтера на основании доверенности.

2.11 Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов в счетах-фактурах:

1. Начальник отдела по учету расходов;
2. Бухгалтер учета Расходов;
3. Бухгалтер по лизинговым операциям;
4. Бухгалтер филиала.

3 Налог на имущество

3.1 В соответствии с п.1 ст.375 Налогового кодекса РФ налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, - объектов основных средств, учитываемых на балансе организации (п.1 ст.374 НК РФ).

3.2 Имущество учитывается по остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации на соответствующий год.

3.3 При исчислении налога на имущество налоговая база и сумма налога на имущество определяется в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации и в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Расчет по авансовым платежам и декларация по налогу на имущество сдаются по истечении каждого отчетного и налогового периода в налоговые органы по месту нахождения организации и по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества.

3.4 Налог на движимое имущество, принадлежащее обособленному подразделению, не имеющему отдельного баланса, Компания платит по месту своего нахождения. Налог на недвижимое имущество Общество уплачивает по месту нахождения данного имущества.

4 Налог на доходы физических лиц

4.1 Общество имеет обособленные подразделения и выступает в роли налогового агента, исчисляет и удерживает сумму налога на доходы физических лиц как по месту своего расположения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

4.2 Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из суммы налогооблагаемого дохода, начисляемого и выплачиваемого сотрудникам этих обособленных подразделений. Обязанность по исчислению и удержанию налога на доходы сотрудников обособленных подразделений возложена на головную организацию.

4.3 Сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.

5 Единый социальный налог

6.1 Общество осуществляет обязанности по уплате единого социального налога (авансовых платежей по нему), а также обязанности по представлению расчетов по авансовым платежам и налоговым декларациям, централизованно по месту нахождения головной организации, так как обособленные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета, и не начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

- 6.2 Сумма единого социального налога (авансового платежа по налогу), подлежащая уплате по месту нахождения компании, определяется централизованно исходя из величины налоговой базы, относящейся ко всем обособленным подразделениям.
- 6.3 Расчет условия на право применения регрессивных ставок, производится по Компании в целом вне зависимости от исполнения обособленными подразделениями обязанности по уплате единого социального налога и страховых взносов в ПФР.
- 6.4 Не признаются объектом налогообложения выплаты и вознаграждения (вне зависимости от формы, в которой они производятся), если такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, в текущем отчетном (налоговом) периоде (п. 3 ст. 236 НК РФ).

6 Транспортный налог

- 7.1 Общество регистрирует транспортные средства, переданные в лизинг, по соглашению сторон на лизингодателя или лизингополучателя.
- 7.2 Регистрация транспортных средств за лизингодателем производится регистрационными подразделениями по месту нахождения лизингодателя на общих основаниях. В этом случае лизингодатель уплачивает транспортный налог по месту регистрации транспортных средств.
- 7.3 Государственная регистрация транспортных средств, переданных лизингодателем лизингополучателю во временное владение и пользование на основании договора лизинга, может осуществляться по согласию сторон за лизингополучателем на срок действия договора по месту нахождения лизингополучателя. В этом случае государственная регистрация транспортных средств осуществляется непосредственно за лизингополучателем, и транспортный налог уплачивает лизингополучатель по месту государственной регистрации транспортных средств.

7 Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль

7.1 Порядок ведения налогового учета.

Исчисление и уплата налога на прибыль производится в соответствии с положениями Главы 25 НК РФ.

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе первичных учетных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным настоящим Положением об учетной политике для целей налогообложения.

Налоговый учет ведется в рамках программы "1-С Предприятие 8.0".

Исчисление налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций одновременно в бухгалтерском и налоговом учете.

Система налогового учета базируется на данных бухгалтерского учета.

Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными регистрами налогового учета.

Основанием для формирования и подтверждения показателей налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- налоговая декларация.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде.

Данные налогового учета подтверждаются первичными документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, а в необходимых случаях - справками бухгалтера.

Первичные учетные документы составляются и оформляются при совершении каждой финансово-хозяйственной операции по унифицированным формам, приведенным в "Альбоме форм первичных документов".

7.2 Порядок учета доходов (статья 249 главы 25 НК РФ).

7.2.1 Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) определяются методом начисления, то есть доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения дохода признается дата реализации товаров, работ (услуг).

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 Обществом самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (пункт 2 статьи 271 главы 25 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли установлено, что доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются ежемесячно.

Доходами от реализации Общества по обычным видам деятельности являются доходы по лизинговым операциям.

Доход определяется в соответствии с заключенным договором лизинга (подпункт 3 пункта 4 статьи 271 главы 25 НК РФ).

По договору **оперативной аренды** доходом отчетного периода является стоимость лизинговых услуг без учета налога на добавленную стоимость. Если стоимость лизинговой услуги выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации лизинговых услуг определяется по курсу, установленному договором на дату признания выручки, то есть на последнюю дату месяца.

По договору **финансовой аренды** при учете предмета лизинга на балансе **Лизингодателя**, доход отчетного периода включает в себя:

1. Стоимость лизинговой услуги без суммы части задатка, без НДС, исчисленной по курсу согласованному договором на дату признания выручки, то есть на последнюю дату месяца;
2. Стоимость лизинговой услуги в сумме части задатка, без НДС, учитываемого на балансовом счете 98 «Доходы будущих периодов».

Размер суммы задатка, ежемесячно включаемой в доход по конкретному договору лизинга, определяется как отношение общей суммы задатка в соответствии с условиями договора финансовой аренды к количеству месяцев срока финансовой аренды.

По договору **финансовой аренды** при учете предмета лизинга на балансе **Лизингополучателя**, доход отчетного периода включает в себя:

1. Вознаграждение Лизингополучателя, представляющее собой разницу между суммой договора лизинга, без НДС, и первоначальной стоимостью лизингового имущества, без НДС, учитываемое на забалансовом счете Н98.1 «Доходы будущих периодов». Ежемесячная сумма вознаграждения Лизингодателя в составе стоимости лизинговой услуги по конкретному договору лизинга определяется как отношение общей суммы вознаграждения к количеству месяцев срока финансовой аренды.

2. Сумму начисленной доплаты, без НДС, представляющей собой разницу между стоимостью лизинговой услуги по курсу, согласованному сторонами в договоре на дату начисления услуги (последняя дата месяца), и стоимостью лизинговой услуги по курсу ЦБ РФ на дату передачи имущества в лизинг.

Суммовые разницы включаются в состав внереализационных доходов, если курс пересчета на дату расчетов в соответствии с условиями договора не совпадает с курсом пересчета на дату реализации товара (работ, услуг), имущественных прав.

7.2.2 Прочие доходы (статья 250 главы 25 НК РФ).

Доходы отличные от доходов по обычным видам деятельности являются внереализационными доходами.

Группировка доходов Общества в налоговом учете:

Группы доходов	Виды доходов
Доходы по обычным видам деятельности	
Лизинговые операции	
Регистр «Доходы от реализации имущества, работ, услуг»	Доходы по лизинговым операциям
Внереализационные доходы	
Регистр «Внереализационные доходы»	1. От долевого участия в других организациях
	2. В виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продаж (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту
	3. В виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба
	4. От предоставления и пользования прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления и пользования прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности)
	5. В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам

6. В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК
7. В виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде
8. В виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного ЦБ РФ
9. В виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных пп.19 п.1 ст.251 НК)
10. В виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации, если такое уменьшение осуществлено в одновременном отказом от возврата стоимости соответствующей части изисов (вкладов) акционерам (участникам) организации (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 251 НК)
11. В виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанных в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп.22 п.1 ст.251 НК
12. В виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации
13. В виде суммовой разницы, возникшей у налогоплательщика, если 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

7.3 Порядок учета расходов

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

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

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (пункт 1 статьи 272 главы 25 НК РФ) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).

Для целей налогообложения прибыли установлено, что расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются ежемесячно.

Моментом признания расходов в виде сумм комиссионных сборов, в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, а также в виде иных подобных расходов является дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов.

Для целей определения даты признания расходов по услугам производственного характера при отсутствии актов приема-передачи применяются иные документы, подтверждающие факт и дату

оказания услуги, выполнения работ. При получении документов от контрагентов принимать их в виде представленных.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

Общество самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных Обществом отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым Кодексом. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

Общества относит сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

7.3.2. Расходы, связанные с реализацией Общества по обычным видам деятельности, являются расходы по лизинговым операциям.

Группировка расходов, связанных с реализацией по обычным видам деятельности (пункт 2 статьи 252, пункт 2 статьи 253, пункт 2 статьи 318 главы 25 НК РФ):

Группы расходов	Виды расходов
Прямые	<ol style="list-style-type: none">1. Агентские услуги по привлечению клиентов2. Услуги службы безопасности3. Расходы на обязательное страхование лизингового имущества4. Расходы на оплату труда кредитного персонала5. Единый социальный налог, начисленный на оплату труда кредитного персонала6. Амортизация лизингового имущества в оперативном лизинге7. Расходы на страхование лизингового имущества8. Прочие расходы, связанные с основной деятельностью
Косвенные	<ol style="list-style-type: none">1. Материальные расходы2. Расходы на оплату труда административно-управленческого аппарата, включая оплату труда и расходы на обязательное страхование сотрудников3. Единый социальный налог4. Амортизация основных средств

	5. Амортизация нематериальных активов
	6. Суммы налогов и сборов, начисленных в установленном порядке: налог на имущество и прочие налоги и сборы
	7. Сумма комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (оказанные услуги)
	8. Расходы на оплату услуг по предоставлению работникам (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией
	9. Расходы на оплату услуг по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, услуг охранной деятельности
	13. Командировочные расходы 13.1. Расходы на выплату суточных 13.2. Расходы по найму жилого помещения 13.3. Проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы 13.4. Консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы
	14. Представительские расходы
	15. Расходы на оплату юридических и информационных услуг
	16. Расходы на оплату консультационных и иных услуг
	17. Оплата нотариальных услуг
	18. Расходы на оплату аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществленные в соответствии с законодательством РФ
	19. Расходы на аренду помещений
	20. Коммунальные платежи
	21. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг)
	22. Расходы на рекламу
	23. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет)
	24. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). Расходы на обновление программ ЭВМ и баз данных
	25. Расходы на содержание служебного автопарка
	26. Расходы на подготовку и переподготовку кадров и обучение персонала
	27. Канцелярские расходы

	28. Расходы на обязательное и добровольное страхование собственного имущества, относящиеся к расходам текущего отчетного (налогового) периода
	29. Расходы на оплату услуг по управлению организацией и (или) отдельным ее подразделениям
	30. Расходы на ремонт основных средств
	32. Другие расходы, связанные с производством и реализацией
	33. Расходы по набору работников, включая расходы на услуги специализированных организаций по подбору персонала
	34. Арендные платежи за арендуемое имущество
	35. Оформление и выдача виз, паспортов
	36. Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и земель, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости
	37. Расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации

Прямые расходы распределяются на группы:

- ✓ Расходы по оперативному лизингу;
- ✓ Расходы по финансовому лизингу (оборудование на балансе Лизингодателя);
- ✓ Расходы по финансовому лизингу (оборудование на балансе Лизингополучателя).

7.3.3 Прочие расходы (статья 265 главы 25 НК РФ).

Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности являются внереализационными расходами.

Группы расходов	Виды расходов
Внереализационные расходы	
Внереализационные расходы ст. 265 гл. 25 НК РФ	<p>1. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком.</p> <p>При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида независимо от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения</p>
	указанных ценных бумаг у третьих лиц) и доходности, установленной эмитентом (ссудодателем)
	2. Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации

3. Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту
4. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, порядок формирования которого установлен статьей 266 гл.25 НК РФ
5. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы начисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации
6. Судебные расходы и арбитражные сборы
7. Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба
8. Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке сочтена в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК
9. Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде
10. Суммы безнадежных долгов, а также, если организация приняла решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва
11. Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций
12. Расходы в виде суммовой разницы, возникающей у налогоплательщика, если 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
13. Другие обоснованные расходы

7.3.5 Порядок распределения расходов будущих периодов (пункт 1 статьи 272 главы 25 НК РФ).

7.3.5.1 Срок полезного использования затрат, которые произведены организацией в отчетном периоде, но относятся к следующим отчетным периодам и учитываются в налоговом регистре «Расходы будущих периодов» устанавливается исходя из срока действия договора или других первичных документов.

Если срок полезного использования из первичных документов определить невозможно, тогда для целей налогового учета произведенные затраты подлежат включению в расходы единовременно.

7.4 Налоговый учет амортизируемого имущества

7.4.1 Основными средствами в целях главы 25 НК РФ понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.

При принятии к учёту имущества, стоимостью не более 20 000 рублей, это имущество не считается основным средством, стоимость относится на затраты в момент принятия имущества к учёту единовременно. Расходы на ремонт и техобслуживание учитываются, как «расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии» (пп. 2 п. 1 ст. 253 7.4.2 Имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 20 000 руб. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пункт 1 статьи 256 главы 25 НК РФ)

- 7.4.3 Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования на основании статьи 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 (пункт 1 статьи 258 главы 25 НК РФ).

Срок полезного использования амортизируемого имущества определяется организацией самостоятельно в соответствии с положениями статьи 258 НК РФ и на основании классификации основных средств, которая утверждается приказом Президента Компании.

- 7.4.4 Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока службы амортизируемого имущества (пункт 1 статьи 259 главы 25 НК РФ).

- 7.4.5 Имущество, переданное в финансовую аренду по договору лизинга, включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора лизинга (пункт 7 статьи 258 главы 25 НК РФ)

- 7.4.6 Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора лизинга, к основной норме амортизации налогоплательщик, у которого данное основное средство должно учитываться в соответствии с условиями договора лизинга, применяет специальный коэффициент, но не выше 3 (пункт 7 статьи 259 главы 25 НК РФ)

- 7.4.7 По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 и 800 тыс. руб., основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5 (пункт 9 статьи 259 главы 25 НК РФ)

7.4.8. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается комиссией Общества, утвержденной приказом Президента.

- 7.4.9 Признать в качестве первичного учетного документа «Приказ об установлении срока полезного использования амортизируемого имущества». Приказ содержит обязательные реквизиты:

- Наименование организации;
- Наименование амортизируемого имущества;
- Срок полезного использования амортизируемого имущества;
- Дата составления;
- Подпись руководителя;
- Печать.

- 7.4.10 Для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, переданных (полученных) по договору финансовой аренды (лизинга) до 1 января 2002 года, амортизация начисляется с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) лизингового имущества по конкретному договору лизинга.

- 7.4.11 В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый

Классификацией основных средств, Компания определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов и указывает в Акте приема-передачи (Форма ОС-1).

- 7.4.12 Прибыль от реализации амортизируемого имущества определяется на основании аналитического учета по каждому объекту на дату признания дохода (расхода).

7.5 Расходы на ремонт основных средств.

- 7.5.1 Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся. Общество не формирует резервный фонд на предстоящие расходы на ремонт.

- 7.5.2 Затраты на ремонт основных средств, являющихся предметом лизинга, осуществляет лизингополучатель или лизингодатель по соглашению сторон.

7.6 Порядок учета убытка от реализации амортизируемого имущества (статья 268 главы 25 НК РФ)

При реализации амортизируемого имущества Общество вправе уменьшить доходы от таких операций на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с пунктом 1 статьи 257 главы 25 НК (подпункт 1 пункта 1 статьи 268 главы 25 НК РФ)

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации. (пункт 3 статьи 268 главы 25 НК РФ)

7.7 Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества (статья 263, пункт 6 статья 272 главы 25 НК РФ)

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

1) добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;

2) добровольное страхование грузов;

3) добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);

4) добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;

5) добровольное страхование товарно-материальных запасов;

б) добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

в) добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

7.7.2 Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации и требованиями международных конвенций. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат (пункт 2 статьи 268 главы 25 НК РФ).

7.7.3 Расходы по указанным в настоящей статье добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат (пункт 3 статьи 268 главы 25 НК РФ).

7.7.4 Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов (пункт 6 статьи 272 главы 25 НК РФ).

7.8 Налоговый учет нематериальных активов

7.8.1 Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них) стоимостью более 10 000 руб., которые используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев) (пункт 3 статьи 257 главы 25 НК РФ).

Нематериальные активы стоимостью до 10 000 руб. включительно не амортизируются. Стоимость такого нематериального актива включается в состав расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

7.8.2 Метод начисления амортизации нематериальных активов.

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока службы нематериального актива (пункт 1 статьи 259 главы 25 НК РФ).

7.8.3 В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма переноса стоимости устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности организации) (пункт 2 статьи 258 главы 25 НК РФ).

7.9 Метод оценки материалов при их списании в процессе оказания услуг.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, расходуемых в процессе оказания услуг, при осуществлении другой уставной деятельности или при реализации применяется вариант оценки материалов по методу оценки себестоимости единицы запасов (пункт 8 статьи 254 главы 25 НК РФ).

7.10 Порядок учета расходов на маркетинг и рекламу (пункт 4 статьи 264 главы 25 НК РФ).

7.10.1 Перечень расходов на рекламу, которые признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр и каталогов о работах и (или) услугах самой организации, на упаковку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

7.10.2 Расходы на рекламу, которые признаются для целей налогообложения в размере, не превышающем 1 процента выручки:

- расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- иные виды рекламы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода не указанные в пункте 6.8.1.

7.11 Порядок учета представительских расходов (пункт 2 статьи 264 главы 25 НК РФ)

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 процента от расходов организации на оплату труда за этот отчетный налоговый период.

7.12 Учет процентов по заемным средствам (пункт 1 статьи 269 главы 25 НК РФ)

Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы и иные заимствования независимо от их оформления.

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях, и на 15 процентов – по кредитам в иностранной валюте.

Ответственным за составление справки-расчета суммы процентов, подлежащих уплате либо получению по договорам займа, кредита, банковского счета, назначается Главный бухгалтер.

7.13 Формирование резервов

Компания не создает резервов по:

- ✓ сомнительным долгам;
- ✓ на оплату отпусков;
- ✓ на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

8 Расчеты с бюджетом

8.1 Общество исчисляет и уплачивает в федеральный бюджет суммы авансовых платежей, а также суммы налога на прибыль, исчисленного по итогам налогового периода, по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Авансовые платежи, а также суммы налога, которые зачисляют в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, Общество уплачивает по месту их

нахождения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу. Удельный вес расходов на оплату труда и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяется исходя из фактических расходов на оплату труда и остаточной стоимости основных средств Общества и ее обособленных подразделений на конец отчетного периода.