

Приложение №17. Учетная политика поручителя на 2005-2008г.

Общество с ограниченной ответственностью

«МБРР-КАПИТАЛ»

105318, г. Москва, Щербаковская ул., д.3, оф.1108

Приказ №1/05У

г.Москва

«27» сентября 2004г.

Приказываю:

Принять учетную политику организации для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения на 2005 год, утвержденную приказом генерального директора Макаева С.В. «О принятии учетной политики Общества с ограниченной ответственностью «МБРР-Капитал» на 2004 год», без изменений.

Кония Ворона
ген. директор

Генеральный директор



Макаев С.В.



1

Общество с ограниченной ответственностью
«МБРР-Капитал»

ИНН 7719278866 Юр. адрес: 105318, г. Москва, Шербаковская ул., д. 3, офис 1108 тел/факс: 921-08-05

*Учетная политика
Общества с Ограниченной Ответственностью
"МБРР-Капитал" на 2004 год
для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения*

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика Предприятия", утвержденном Приказом Минфина РФ N 60-н от 09.12.1998 года, (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н), и на основании Федерального Закона РФ от 21.11.1996 года N 129-ФЗ, "Положением о бухгалтерском учете и отчетности", утвержденным Приказом Минфина РФ N 34-н от 29.07.1998 года, Налоговым Кодексом Российской Федерации (части первая и вторая), в целях обеспечения целостности бухгалтерского учета на предприятии

П Р И К А З Ы В А Ю :

Принять на 2004 год следующую учетную политику :

Сведения об организации :

В соответствии с учредительными документами организация занимается следующими видами деятельности:

- оказание финансовых услуг
- оптовая и розничная торговля

Намерений прекратить какой-либо из видов деятельности нет.

Организация не имеет филиалов в других городах и регионах.

Информация по географическим и операционным сегментам раскрывается в пояснительной записке.

Группировка информации по географическим сегментам проведена в разрезе отдельных государств, а в пределах Российской Федерации – в соответствии с ее административным делением.

Группировка информации по операционным сегментам проведена согласно критерию назначения товаров, работ, услуг. В результате группировки выделены следующие виды деятельности:

- оказание посреднических услуг
- оказание финансовых услуг

Объекты и показатели, относящиеся одновременно к нескольким сегментам, распределены пропорционально величинам объектов и показателей, отнесенным к сегментам непосредственно. Прибыльность организации определяется по видам деятельности, поэтому первичной признава информация по операционным сегментам, а вторичной – информация по географическим сегментам.

Организация открывает отдельные банковские счета помимо производственной или финансовой необходимости так же в случаях:

- наличия обособленных территориальных подразделений
- получения имущества в доверительное управление
- ведения бухгалтерского учета по договору простого товарищества
- поступления целевого финансирования.

Учет поступивших и расходуемых средств ведется в разрезе каждого банковского счета.

Для учета используется бухгалтерская программа «Инфо-Бухгалтер», версия 8.4.

1. ОСНОВЫ МЕТОДОЛОГИИ

1.1. Бухгалтерский учет в ООО «МБРР-Капитал» ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них, с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/98 «Учетная политика организации».

1.1.1. Налоговый учет ведется способом резервирования (по неавтоматизированной форме).

1.2. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

1.3. Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных ресурсов.

1.4. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор.

1.5. Генеральный директор организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и достоверной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

1.6. Генеральный директор подписывает документы, служащие основанием для приемки товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетно-кредитных и финансовых обязательств.

1.7. Генеральный директор организации не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную финансовую дисциплину.

1.8. Хранение учетной политики (бухгалтерской и налоговой) осуществляется:

- в составе бухгалтерской и налоговой отчетности – вечно;
 - в качестве отдельного документа - в течение пяти лет с момента составления.
- Прочая документация хранится в общем порядке.

2. ВЫБРАННЫЕ ВАРИАНТЫ МЕТОДИКИ УЧЕТА

2.1. К нематериальным активам относится имущество организации в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», при соблюдении одновременно следующих условий, а именно: при отсутствии материально-вещественной (физической) структуры, идентифицированное от другого имущества, используемое в производстве (при выполнении работ, услуг), со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенное не для перепродажи, приносящее экономическую выгоду (доход) в будущем, при наличии оформленных документов надлежащим образом на исключительные права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются в соответствии с требованиями пункта 17 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

При невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов норма износа устанавливается из расчета 10 лет (но не более срока деятельности организации).

По объектам нематериальных активов в соответствии с п.14 ПБУ 14/2000 амортизацию начислять линейным способом;

Сроки погашения износа нематериальных активов составляют 3 года с ежемесячным начислением износа. Погашение стоимости в бухгалтерском учете производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». При более длительном сроке службы, составляется отдельный перечень нематериальных активов с указанием срока службы.

Амортизация начисляется линейным способом единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. В случае расхождений в составе амортизируемого имущества или нормам амортизации для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения амортизация в указанных целях начисляется раздельно. Различия в учетных данных отражаются согласно принятой методике налогового учета.

Нематериальные активы, не являющиеся объектами исключительных прав (программы и базы данных, приобретенные в целях пользования), - на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование».

2.2. К основным средствам относятся объекты учета в соответствии с ПБУ 06/01 «Учет основных средств», стоимостью свыше 10.000 рублей за единицу, используемые в производстве (при выполнении работ, услуг), со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенные не для перепродажи, приносящие экономическую выгоду (доход) в будущем. Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с производительностью, указанной в технической документации изготовителей, а так же предполагаемым режимом эксплуатации. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Основные средства группируются в соответствии с классификацией, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Основные средства, стоимостью до 2.000 рублей за единицу списываются по мере их поступления в эксплуатацию. Списание осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

- Износ основных средств начисляется:
- линейным способом для всех видов объектов, без применения повышающих и понижающих коэффициентов амортизации, кроме случаев, когда их применение обязательно.
- Для налогового учета амортизируемого имущества, порядок определения первоначальной стоимости, амортизация и ремонт определяется в соответствии со ст. 256, 257, 258, 259, 260 Налогового Кодекса РФ (часть вторая) Главы 25.
- 2.3. Затраты на ремонт основных средств включать в себестоимость продукции по мере производства ремонта. Списание затрат по ремонту основных средств осуществляется:
- по фактическому возникновению;
- 2.4. Оценка товарно-материальных ценностей (материалы, запасы, сырье и т.п.) осуществляется по методу в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»:
- по материалам метод ФИФО:
 - а) твердых учетных цен без использования счетов «Отклонение от стоимости материалов», «Заготовление и приобретение материалов»
 - по готовой продукции:
 - а) фактической себестоимости готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция».
 - по товарам:
 - а) Товары учитываются по покупной стоимости, списание осуществляется по методу средней цены.
- 2.5. Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится:
- начисление и списание:
 - а) на дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием по окончании очередного месяца с распределением по видам продукции, учтенным на отдельных субсчетах на счет 90/2 «Себестоимость продаж», пропорционально полученной выручке.
- Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактическим производственным затратам.
- Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять условиями, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя предприятия.
- 2.6. Выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется:
- а) по мере отгрузки (передачи) товаров (работ услуг) покупателями (заказчиками), независимо от фактического поступления денежных средств - для бухгалтерского учета;
 - б) для определения доходов и расходов применяется метод начисления. Организация признает в бухгалтерском учете выручку по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом;
- 2.7. В учете используется счет N 97 «Расходы будущих периодов», на котором отражаются, например, расходы по подписке на периодические издания и другую литературу производственного назначения, оплата по различным договорам аренды (за помещение, производственное оборудование, транспорт, земельный участок и т.д.).
- 2.8. Создать резервный фонд размером 5% от Уставного капитала (500 руб.), размер ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли;
- 2.9. На основе данных об инвентаризации дебиторской задолженности создать резерв под обеспечение вложений в ценные бумаги (счет 59 План счетов 2000) и резерв сомнительных долгов (счет 63 План счетов 2000). Сомнительным долгом признавать дебиторскую задолженность организаций, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.10 ПБУ 10/99).
- 2.10. В расчет остатка издержек за нереализованные товары включаются (по перечню, составленному руководством предприятия) транспортные расходы, проценты за кредит, расходы на текущий ремонт, рекламно-маркетинговые расходы.
- 2.11. Взыскание за недостающие, утерянные, испорченные товарно-материальные ценности с материально ответственных лиц, по вине или недосмотру которых произошла потеря или недостача, осуществляется по решению постоянно действующей (рабочей) комиссии:
- а) по коммерческим ценам.
 - б) по себестоимости, на момент обнаружения утери или недостачи.
- 2.12. В организации по работам и услугам долгосрочного характера (по договорам на выполнение работ со сроком более одного года) выручка от реализации работ и финансовые результаты определяются:
- а) после полного завершения работ по договору;
- 2.13. Использование чистой прибыли отражается в учете с применением фондового метода с формированием фондов потребления и накопления на субсчетах счета 84 «Фонды специального назначения». Организация за счет прибыли и других источников фонда накопления и потребления;
- 2.14. Чистая прибыль организации распределяется и используется:
- 1) согласно решениям учредителей или акционеров организации;

2) на благотворительные цели.

Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется собранием акционеров.

Не распределенная по итогам года прибыль перечисляется в резервный фонд организации, создаваемый согласно требованиям Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах». Прибыль перечисляется до достижения 5 % от размера Уставного Капитала организации, зафиксированного в учредительных документах.

На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» образуются субсчета «Фонд Накопления» и «Фонд Потребления», зачисление и распределение средств по которым осуществляется по решениям учредителей и акционеров.

Различия между данными бухгалтерского и налогового учета при распределении прибыли отражаются согласно принятой методике налогового учета.

2.15. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности отдельной статьей как доходы будущих периодов. Они включаются в результаты хозяйственной деятельности при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

2.16. Займы и кредиты, полученные организацией, оцениваются в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»:

1) с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода;

Проценты по заемным средствам включаются в состав внереализационных расходов и доходов единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения. Организация не имеет договоров, предусматривающих существенно отклоняющиеся от среднего уровня проценты. Проценты, подлежащие уплате, либо получению начисляются в конце каждого месяца по ставкам, указанным в договорах или законодательных актах.

2.17. Организация учитывает ценные бумаги в следующем порядке:

- ценная бумага учитывается по ее номиналу;
- разница между номиналом и покупной ценой, включая оплаченный купонный доход, учитывается в качестве доходов либо расходов будущих периодов;
- проценты начисляются в конце каждого месяца в соответствии с условиями эмиссии ценной бумаги;
- начисленные проценты увеличивают учетную стоимость ценной бумаги и включаются в состав внереализационных доходов. Различный учет процентов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения противоречит требованию рациональности, установленным пунктом 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации».
- Разница между номиналом и покупной ценой списывается из доходов либо расходов будущих периодов на финансовый результат в момент реализации или погашения ценной бумаги.

Ценные бумаги отражаются с учетом требований, установленных статьями 380-171,328,239 НК РФ. Учет ценных бумаг осуществляется единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

3.1. Учет осуществляется с использованием журнала хозяйственных операций, оборотной ведомости, главной книги.

3.2. В организации бухгалтерский учет ведется по машиноориентировочной форме, с использованием программы «Инфо-Бухгалтер» и дублируется на бумажных носителях.

3.3. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи.

3.4. Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с Рабочим (выбранным типовым) планом счетов бухгалтерского учета (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению, утвержденную приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н).

3.5. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты (справки) бухгалтерии. Организация использует журнально-ордерную форму учета с применением средств вычислительной техники, учитывая требования документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета к оформлению документов. Бухгалтерская информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, хранится на машинных и бумажных носителях. Информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах. В условиях автоматизации бухгалтерского учета используются в качестве учетных регистров карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости (ст.10 Закона о бухгалтерском учете); Используются формы первичных учетных документов и формы для внутренней бухгалтерской отчетности, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации Госкомстата России, а также формы, которые не нашли своего отражения в постановления Госкомстата России, но обязательно должны иметь реквизиты, определенные в п.2 ст.9 Закона о бухгалтерском учете.

Формы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- Наименование документа;
- Дату составления документа;
- Наименование организации;
- Содержание хозяйственной операции;
- Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- Наименование должностей лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления;

Личные подписи указанных лиц;

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются Генеральным директором (п.3 ст.9 Закон о бухгалтерском учете);

Финансовые и кредитные обязательства (финансовые вложения организации, договоры займа, кредитные договоры и договоры, заключенные по товарному и коммерческому кредиту) без подписи Генерального директора считать недействительными и не принимать к документообороту;

Первичные учетные документы составлять в момент совершения хозяйственных операций или непосредственно по их окончании (п.4 ст.9 Закон о бухгалтерском учете). Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных документов и достоверность содержащихся в них данных возложить на Генерального директора;

Документооборот осуществляется в соответствии со служебными обязанностями работников, согласно их должностным полномочиям и требованиям Федерального Закона «О бухгалтерском учете».

Сведения бухгалтерского и налогового учета составляют коммерческую тайну (за исключением тех сведений, которые не могут быть объявлены коммерческой тайной в соответствии с действующим законодательством).

3.6. Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете и отчетности оцениваются в денежном выражении путем суммирования фактических производственных расходов в рублях. При этом допускается округление сумм до целых рублей с последующим отнесением разниц на результаты хозяйственной деятельности.

Оценка оприходованного имущества и обязательств производится:

- приобретенного за плату - суммированием фактически произведенных затрат на покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования.

3.7. Затраты на ремонт основных средств списываются непосредственно на себестоимость продукции (работ, услуг);

3.8. Учет заготовления и приобретения материалов и иных аналогичных ресурсов ведется на счете 10. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости, а при их выбытии оцениваются по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01);

Приобретенные организацией товары должны оцениваться по их стоимости приобретения в порядке, определенном для других материально-производственных запасов (п.13 ПБУ 5/01)

3.9. Учет МБП ведется на счете 10.

3.10. Возвратные отходы по пришедшим в негодность в эксплуатации МБП отражаются:

- 1) на дебете счета 10 в корреспонденции с кредитом счета 84.

3.11. Учет выпуска продукции ведется на счете 43.

3.13. Себестоимость незавершенного производства калькулируется по каждому отдельному виду деятельности и каждому типу производства (основное, вспомогательное, обслуживающее) раздельно. Внутри видов деятельности и типов производств калькулирование осуществляется по видам продукции.

- 1) Прямые расходы относятся на объекты калькулирования непосредственно.

При отсутствии доходов по основному виду деятельности затраты по заработной плате учитывать в прочих расходах.

Расходы, подлежащие в соответствии со ст.318 НК РФ включению в состав расходов текущего периода, списываются в дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж».

Косвенные расходы распределяются между объектами производства (учета) и калькуляции, накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются с этого счета в конце месяца пропорционально материальным затратам;

Общехозяйственные расходы списываются пропорционально на дебет счета 90/2 или 84.

Признать коммерческими расходами расходы на рекламу продукции, работ, услуг, тару и упаковку продукции, погрузочно-разгрузочные работы, комиссионные сборы посредническим организациям, затраты по хранению в местах реализации, издержки обращения.

Управленческими расходами признать расходы, связанные с управлением организацией, оплатой труда управленческого персонала, расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг.

3.14. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией продукции (работ, услуг).

3.15. Себестоимость единицы продукции организации калькулируется (исчисляется) путем прямого деления затрат на количество продукции (работ, услуг);

3.17. Издержки обращения (завозные расходы и суммы банковского процента за кредит) распределяются на остаток товаров и реализацию пропорционально количеству товаров.

3.19. Учет начисления амортизации по нематериальным активам ведется с использованием счета 05.

3.20. Прибыль организации используется путем предварительного распределения и учета на субсчетах счета 84;

3.21. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и финансовых обязательств согласно порядку и срокам проведения, установленным организацией самостоятельно.

3.22. Выявленные излишки товарно-материальных ценностей основных и денежных средств приходуется и зачисляются на результаты хозяйственной деятельности того месяца, в котором была закончена инвентаризация.

3.23. Недостача товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. При этом разница между взыскиваемой суммой и балансовой стоимостью ценностей отражается на кредите счета 83 по мере возникновения задолженности и списывается на финансовые результаты по мере получения средств от виновных лиц.

Если же виновники недостач не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то потери (убытки) от недостач и порчи списываются на расходы будущих периодов с целью равномерного включения их в себестоимость продукции в течение отчетного года.

3.24. Ценные бумаги отражаются с учетом требований, установленных статьями 280-282, 328, 329 НК РФ, на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 1) векселя, полученные в оплату продукции, работ, услуг, - на отдельном субсчете счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 2) прочие ценные бумаги - на счете 58 «Финансовые вложения».

Ценные бумаги оцениваются при их списании по себестоимости каждой единицы единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

3.25. Курсовые разницы включаются в состав внереализационных расходов и доходов единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

1) в бухгалтерском учете - в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

2) в налоговом учете - в соответствии с НК РФ.

1. Курсовые разницы начисляются в моменты совершения хозяйственных операций (погашения обязательств) и в конце каждого месяца. В затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включить:

- проценты, причитающиеся к оплате заемщикам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств (п.11 ПБУ 5/01);

2. Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того периода, в котором они произведены (п.12 ПБУ 15/01);

3. В дополнительные затраты, производимые организацией как заемщиком в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включить расходы связанные с:

- юридическими и консультационными услугами;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (п.19 ПБУ 15/01);

3.26. Внутрипроизводственная отчетность составляется, оформляется и представляется согласно внутренним положениям составления и представления отчетности, а также согласно схемам документооборота.

3.27. Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав внереализационных доходов и расходов, единообразно для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам (подлежащие получению или уплате) начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

3.28. Аналитический учет основных средств и товарно-материальных ценностей организован:

- по основным средствам:
- а) на инвентарных карточках, согласно Актам приемки-передачи
- по материалам и товарам:
- а) в ведомостях по оперативно-бухгалтерской (сальдовой) форме.

3.29. Установить предельный размер подчетных сумм из кассы – 10 тыс. рублей одновременно и срок – 30 календарных дней, после которого представляется полный авансовый отчет. Командировочные расходы оплачивать в полной сумме произведенных расходов, для целей налогообложения принимать в пределах установленных норм;

3.30. Отчетность предприятия составляется ежеквартально нарастающим итогом и представляется внешним пользователям в установленные сроки.

Согласно Приказа Минфина № 67-н от 22.07.03 г. «О формах годовой отчетности по малым предприятиям» ЗАО «КАЙНОЛТ-Ф» не сдает нижеперечисленные формы бухгалтерской отчетности : ф.3,4,5,6.

3.31. Различия между данными бухгалтерского и налогового учета при признании доходов и расходов отражаются согласно принятой методике налогового учета.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручку принимать к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99) Выручку признавать при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.32. Организация квалифицирует обязательства в качестве долгосрочных, краткосрочных, либо просроченных следующим образом.

Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных по условиям договоров, по которым возникли:

- долгосрочными считаются обязательства, срок погашения которых превышает 1 год;
- краткосрочными считаются обязательства, срок которых не превышает одного года;

При изменении условий договоров обязательства по нему в случае необходимости подлежат перекалфикации. После того как срок погашения долгосрочного обязательства станет меньше одного года, данное долгосрочное обязательство перекалфицируется в краткосрочное. По истечении срока погашения краткосрочное обязательство при отсутствии взаимных дополнительных соглашений перекалфицируется в просроченное. Перекалфикация осуществляется путем изменения значения соответствующего аналитического признака объекта. При определении выручки от реализации продукции (товаров, услуг) использовать метод начисления по «отгрузке»;

4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ СЛУЖБЫ:

4.1. Бухгалтерский учет в организации ведется без учреждения бухгалтерии как структурного подразделения. В связи с отсутствием в штатном расписании должности счетного работника, ведение бухгалтерского учета возлагается на Генерального директора. (2 ст.6 Закон о бухгалтерском учете).

4.2. Генеральный директор несет ответственность за достоверный учет, своевременное представление отчетности, организацию работы бухгалтерской службы.

4.5. Генеральный директор организует работу бухгалтерии и ее взаимоотношения с другими службами предприятия.

4.6. Генеральный директор определяет схему организации аналитического учета:

а) учетные регистры открываются работниками бухгалтерии в разрезе каждого объекта учета.

4.7. Бухгалтерский учет в организации осуществляется Генеральным директором;

4.8. Бухгалтерский учет организован по смешанной форме.

4.9. Организация ведет финансовый, управленческий и налоговый учет.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«МБРР-Капитал»

ИНН 7719278865 Юр. Адрес: 105318, г. Москва, Щербаковская ул., д.3, оф.1108 тел/факс. 925-35-39

Приказ о принятии учетной политики на предприятии

Приказ №1/06
«11» января 2006г.

Приказываю:

- I. Утвердить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета на 2006 год.

Руководствуясь Законом РФ от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2006 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н.

2. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

3. Бухгалтерский учет в 2006 году вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

4. Бухгалтерский учет в 2006 году вести:

- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «Инфо-Бухгалтер 8.5».

5. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением:

- *счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;*

6. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости):

- *по средней себестоимости;*

7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется:

- *линейный способ;*

8. Ко вновь приобретенным основным средствам применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР". В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.

9. Объекты основных средств стоимостью не более 10000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания:

- *списывать на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию;*

10. Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода;*

11. Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете:

- *линейный способ;*

12. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

- *путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»);*

13. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе:

- *средств в обороте.*

14. Единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

- *производить;*

15. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать:

- *по стоимости их приобретения;*

16. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- *стоимость приобретения товаров;*

17. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается:

- *по себестоимости каждой единицы;*

18. Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- *полностью в отчетном году признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;*

19. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается в бухгалтерском балансе:

- *по фактической производственной себестоимости;*

20. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) осуществлять:

- *с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг);*

21. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

- *по фактической производственной себестоимости;*

22. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе:

- *по фактической полной себестоимости;*

23. Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода:

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

24. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально:

- сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.);

25. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:

- по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

26. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признавать:

- операционными доходами.

27. Предприятием в отчетном году:

- не создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

28. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся:

- равномерно;

29. Резервы предстоящих расходов и платежей в 2006 году:

- не создаются;

30. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам:

- осуществлять;

31. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре, если порядок начисления процентов по долговому обязательству не определен, то начисление процентов производится в момент погашения кредита или займа.

31. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

32. Использовать в работе первичные учетные документы, которые представлены в альбомах унифицированных форм первичной документации, разработанных Госкомстатом РФ.

33. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета на предприятии возложить на генерального директора.

34. Бухгалтерский учет осуществляется:

- руководитель ведет бухгалтерский учет лично.

35. Предусмотреть внесение изменений в учетную политику за 2006 год в случае внесения изменений в законодательство РФ.

36. Предусмотреть возможность внесения уточнений в учетную политику организации за 2006 год в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

Генеральный директор



Макаев С.В.

Общество с ограниченной ответственностью

«МБРР-КАПИТАЛ»

105318, г. Москва, Щербаковская ул., д.3, оф.1108

Приказ № 1/07У

г.Москва

15 сентября 2006г.

Приказываю:

1. Принять учетную политику организации для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения на 2007 год, утвержденную приказами №1/06 от 11.01.06г. и №2/06 от 11.01.06г. генерального директора Макеева С.В. «О принятии учетной политики на предприятии на 2006 год».
2. Внести с 1 января 2007 г. в учетную политику, утвержденную приказом №1/06 от 11.01.2006, следующие изменения в п.4:
Бухгалтерский учет в 2007 году вести:
- с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Предприятие 7.7».

Генеральный директор



Казанцев М.А.

Ксения Сергеевна
Иск. директор



Общество с ограниченной ответственностью

«МБРР-КАПИТАЛ»

105318, г. Москва, Щербаковская ул., д.3, оф.1108

Приказ № 2/07У

г.Москва

«1» августа 2007г.

Приказываю:

1. Ввести с 1 августа 2007 г. в учетную политику, утвержденную приказом №1/06 от 11.01.2006, следующие изменения в п.34 :
Бухгалтерский учет осуществляется:
- *главным бухгалтером.*

Генеральный директор



Власов А.Л.

Ковшова Верка
Чл. директор



Общество с ограниченной ответственностью

«МБРР-КАПИТАЛ»

105318, г. Москва, Щербаковская ул., д.3, оф.1108

г. Москва

«28» декабря 2007 г.

ПРИКАЗ

об учетной политике
на 2008 год

В соответствии с требованиями части 2 Налогового кодекса РФ (гл.гл. 21 и 25), в целях соблюдения в организации в течение отчетного года единой методики учета в целях бухгалтерского учета и налогообложения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить «Положение об учетной политике ООО «МБРР-Капитал» в целях бухгалтерского учета» на 2008 год.
2. Утвердить «Положение об учетной политике ООО «МБРР-Капитал» для целей налогообложения» на 2008 год.

Генеральный директор



А.Л.Власов

Приложение № 1
к приказу № _____
от «___» декабря 200__ г.

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ООО «МБРР-Капитал»
в целях бухгалтерского учета

2008 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	2
1.1. Организационная структура.....	2
1.2. Деятельность ООО «МБРР-Капитал».....	2
1.3. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики Общества.....	3
1.4. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета.....	4
1.5. Методы оценки имущества и обязательств.....	5
1.6. Рабочий план счетов.....	6
1.7. Правила документооборота, технология обработки учетной информации.....	6
1.8. Инвентаризация имущества и обязательств.....	7
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации.....	8
2.2. Порядок учета нематериальных активов и начисление амортизации по ним.....	10
2.3. Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль.....	13
2.4. Порядок учета заготовления и приобретения материально-производственных запасов и их оценка.....	13
2.5. Учет производственных расходов.....	15
2.6. Порядок учета финансовых вложений.....	17
2.7. Порядок учета уступки права требования.....	17
2.8. Порядок учета полученных займов и кредитов.....	19
2.9. Расчеты по оплате руды.....	19
2.10. Отложенные налоговые обязательства.....	19
2.11. Порядок признания доходов и расходов Общества.....	22
2.12. Порядок отражения событий после отчетной даты.....	26
2.13. Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности.....	26
2.14. Порядок распределения чистой прибыли Общества.....	27
2.15. Учет прибылей и убытков.....	27
3. ОТЧЕТНОСТЬ Общества.....	28
4. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	30

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**1.1. Организационная структура**

Общество с ограниченной ответственностью «МБРР-Капитал» (далее по тексту Общество) зарегистрировано свидетельством ИМНС РОССИИ № 19 по ВАО г.Москвы за № 002496994, сер.77 от 13.08.03.

Регистрационный номер Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 1037719042184, запись внесена в реестр 13.08.03.

Идентификационный номер Общества – 7719278865.

Код причины постановки на учет налогоплательщика – 771901001.

1.2. Деятельность ООО «МБРР-Капитал»

Общество имеет право заниматься всеми видами деятельности, не запрещенными Федеральными законами, а отдельными видами – по лицензиям.

Основными видами деятельности Общества согласно уставным документам являются:

1. Капиталовложения в ценные бумаги;
2. Осуществление финансовой деятельности;
3. Деятельность по управлению ценными бумагами;
4. Финансовое посредничество;
5. Управление финансовыми рынками;

Осуществление в установленном порядке других видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Лицензированные виды деятельности Общество вправе осуществлять на основании лицензий, полученных в порядке, установленном нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики Общества являются:

- Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129 -ФЗ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 09.12.1998 г. № 60н (ПБУ 1/98);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденное приказом Минфина России от 20.12.1994 г. № 167 (ПБУ 2/94);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденное приказом Минфина России от 10.01.2000 г. № 167 (ПБУ 3/2000);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н (ПБУ 4/99);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н (ПБУ 5/01);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ПБУ 6/01);
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденное приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н (ПБУ 7/98);
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденное приказом Минфина России от 25.11.2001 г. № 96н (ПБУ 8/01);
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 107н (ПБУ 9/99);
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций», утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ПБУ 10/99);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах», утвержденное приказом Минфина России от 13.01.2000 г. № 5н (ПБУ 11/2000);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 27.01.2000 г. № 11н (ПБУ 12/2000);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи», утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н (ПБУ 13/98);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 91н (ПБУ 14/2000);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденное приказом Минфина России от 02.08.2001 г. № 60н (ПБУ 15/01);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное приказом МФ РФ от 2 июля 2002года № 66 н (ПБУ № 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР», утвержденное приказом МФ РФ от 19 ноября 2002года № 115 н (ПБУ № 17/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль», утвержденное приказом МФ РФ от 19.ноября 2002года № 114 н (ПБУ № 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом МФ РФ от 10 декабря 2002года № 126 н (ПБУ № 19/02)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное приказом Минфина России от 30.12.1993г. № 160
- Приказ МФ РФ от 20 июля 1998г № 33н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету Основных средств»
- Приказ МФ РФ от 28 декабря 2001 года № 119 н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов»
- отраслевые и иные действующие нормативные акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета и составление отчетности.

1.4. Принципы организации и задачи бухгалтерского учета

В целях осуществления бухгалтерского учета Общество действует в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ и вышеуказанными ПБУ.

Общество самостоятельно устанавливает организационную форму бухгалтерской службы, исходя из конкретных условий финансово-хозяйственной деятельности, на основе должностных инструкций работников бухгалтерии, системы документооборота.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

В функции главного бухгалтера входит исполнение, контроль соблюдения требований настоящего Положения и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу документов и сведений считать обязательными для всех работников (п.3.ст.7 № 129 -ФЗ).

Для отражения фактов и событий хозяйственной жизни в отношении активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, а также условных событий **Общество использует метод начисления.**

Активами являются экономические ресурсы и имущество, поступившие на предприятие в результате проведенных операций или состоявшихся в прошлом событий и представляют собой ресурсы, способные обеспечить определенную экономическую выгоду. Дата принятия активов к бухгалтерскому учету определяется моментом перехода права собственности на них или принятия на себя существенных рисков, устанавливаемую исходя из условий соответствующего договора. Момент перехода права собственности оформляется соответствующими первичными документами.

Обязательства Общества представляют собой результат ранее проведенных операций или следствие событий, расчет по которым в будущем завершится оттоком реальных активов, предоставлением услуг или возникновением новых обязательств. Обязательства признаются в бухгалтерском учете, когда они подтверждаются документально и являются неизбежными.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Отчетным периодом Общества является квартал, полугодие, 9 месяцев, отчетный год. Отчетный год начинается 01 января и заканчивается 31 декабря.

Уровень существенности. Уровень существенности, применяемый Обществом, составляет 5 процентов от показателя, по отношению к которому определяется уровень существенности соответствующих данных.

1.5. Методы оценки имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств, для отражения их в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, производится Обществом в денежном выражении, в рублях с округлением до копейки.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку: имущества, полученного безвозмездно - по рыночной

стоимости на дату принятия к учету; имущества, внесенного в счет вклада в уставный капитал - по согласованной учредителями денежной оценке.

Рыночная стоимость определяется на основе данных независимой экспертной оценки или подтверждается документально.

Бухгалтерский учет имущества, средств, обязательств осуществляется в Обществе в рублях с копейками, а составление бухгалтерской отчетности - в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет по валютным операциям, ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.(п.7. ПБУ № 3).

1.6. Рабочий план счетов

В Обществе применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, введенный с 1 января 2001 года приказом от 31.10.2000 года № 94 МФ РФ, и учитывающий специфику деятельности Общества, а также ПБУ №17,18, 19 на основе которых в Рабочий план счетов введены дополнительные счета учета отложенных активов и обязательств по налогам

Рабочий план счетов содержит необходимые синтетические и аналитические счета и утверждается руководителем Общества.

1.7. Правила документооборота, технология обработки учетной информации

Для осуществления бухгалтерского учета Общество использует программу «1С: Предприятие», посредством которой регистрируются все хозяйственные операции и систематизируются в накопительных регистрах в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью и составления отчетности.

Общество применяет типовые межведомственные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата России от 30.10.97 № 71а, от 28 ноября 1997 г. № 78, от 18 августа 1998 г. № 88 и от 6 апреля 2001 г. № 26.

Для учета используются следующие типовые регистры:

- анализ счета;
- карточка счета;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету;
- оборотно-сальдовая ведомость по счетам (оборотный баланс);
- и др.

Вышеуказанные регистры хранятся в электронном виде и распечатываются по требованию. Помимо перечисленных регистров используются следующие документы, которые хранятся на бумажных носителях и подписываются ответственными лицами:

По участку «зарплата»

- Расчетные ведомости по начислению зарплаты

- Табели учета рабочего времени

По участку «касса»

Авансовые отчеты.

По участку «учет основных средств и материалов»

- Поступление оформляется приходными накладными (ф.М-4). На накладной от поставщика ставится отметка о получении ТМЦ.
- Списание ТМЦ происходит на основании требований-накладных (М-11).
- Основные средства вводятся в эксплуатацию на основании акта ввода в эксплуатацию (ОС-1).
- Инвентарные карточки по учету основных средств (ОС-6) не распечатываются и хранятся в электронном виде.

1.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их фактическое наличие, состояние и оценка, сопоставляются с данными бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризации составляются акты наличия материальных ценностей, сличительные ведомости, протоколы заседаний инвентаризационных комиссий и приказ по Обществу с утверждением результатов инвентаризации.

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

- излишки имущества приходуются по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а сумма излишка отражается на финансовых результатах Общества (б/с 91.1) как прочие доходы;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), а сверх норм - за счет виновных лиц. В случае если виновные лица не установлены, что подтверждается документами проведенного служебного расследования, или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты б/с 91.2, как прочие расходы.

Выявленные при инвентаризации дебиторская или кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек и задолженности, нереальные для взыскания или возврат, которых невозможен, списываются соответственно на прочие расходы или на прочие доходы.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В настоящем разделе изложены способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей финансовой отчетности.

2.1. Порядок учета основных средств и начисления амортизации

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 6/01. «Учет основных средств».

2.1.1. Классификация основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету объектов в качестве основных средств они должны одновременно отвечать следующим условиям:

- использоваться в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного периода времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается перепродажа данных объектов в будущем;
- способность объектов приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Объекты основных средств, переведенные по решению руководителя в запас или на консервацию на срок свыше 12 месяцев, учитываются обособленно в аналитическом учете по статьям «Основные средства в запасе» и «Основные средства на консервации».

Общество не создает библиотечный фонд.

2.1.2. Определение первоначальной стоимости основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, 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.

2.1.3. Учет суммовых разниц при приобретении основных средств.

Фактические затраты на приобретение и сооружение основных средств уменьшаются или увеличиваются на суммовые разницы, возникающие в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному курсу на дату погашения кредиторской задолженности.

2.1.4. Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету.

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем Общества акта приемки - передачи основных средств (ф.ОС-1), который составляется на каждый отдельный инвентарный объект, и иных документов, в частности подтверждающих их государственную регистрацию в установленных законодательством случаях. Не подлежат включению в первоначальную стоимость расходы, понесенные после государственной регистрации.

Объекты основных средств, которые в соответствии с законодательством подлежат государственной регистрации права собственности, с момента ввода в эксплуатацию, на основании акта приемки, до момента указанной регистрации продолжают учитываться в составе вложений во внеоборотные активы на отдельном субсчете б/с 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.1.5. Изменение стоимости основных средств

Обществом не проводится переоценка объектов по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

2.1.6. Учет амортизации основных средств

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и производятся до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания со счетов бухгалтерского учета.

Приобретенные основные средства стоимостью не более 20 000 рублей за единицу списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации, учет данных объектов отражается на забалансовом счете 012.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно **линейным способом**, исходя из срока полезного использования путем применения установленных норм.

Начисление амортизации основных средств осуществляется исходя из норм, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». (Основание: п. 65 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС).

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок не менее трех месяцев;
- на период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев (в том числе на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев).

(Основание: п.53 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС).

Порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем Товарищества, при этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе, объекте, имеющие законченный цикл производства.

2.1.7. Учет затрат на ремонт основных средств

Затраты на осуществление текущего, среднего и капитального ремонтов основных средств, включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место, **без создания резерва на ремонт.**

2.1.8. Учет аренды основных средств

Имущество, предоставляемое арендатору во временное владение и пользование или во временное пользование, подлежит обособленному отражению в бухгалтерском учете у арендодателя на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Учет полученного в аренду имущества осуществляется по инвентарным номерам, по местам эксплуатации, по материально ответственным лицам и другим аналитическим признакам, необходимым для обеспечения сохранности имущества.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся Обществом к доходам от обычных видов деятельности.

2.1.9. Учет выбытия основных средств

При выбытии объектов основных средств по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания убыток на счетах бухгалтерского учета, подлежит отражению в прочих операционных расходах или в чрезвычайных расходах (при выбытии активов в результате чрезвычайных ситуаций).

Доходы, расходы и потери от списания с бухгалтерского баланса объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они возникли.

2.2. Порядок учета нематериальных активов и начисление амортизации по ним

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000.

2.2.1. Классификация нематериальных активов

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных одновременно выполняются следующие условия:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) объектов нематериальных активов от другого имущества Общества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам относятся исключительные права, возникающие:

- из авторских и иных договоров на произведения науки и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных, выполненные в порядке выполнения служебных обязанностей персонала Общества;
- из патентов на изобретения, промышленные образцы, модели,
- из свидетельств на товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование;

В составе нематериальных активов учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников).

Деловая репутация организации определяется в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, является выполнение им самостоятельных функций в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо использовании для управленческих нужд Общества.

Принятие нематериального актива к бухгалтерскому учету в качестве инвентарного объекта осуществляется на основании Карточки учета нематериальных активов (ф. НМА-1).

2.2.2. Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату приобретения Обществом объектов по праву собственности.

2.2.3. Амортизация нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов в Обществе производится **линейным способом**.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете **на двадцать лет (но не более срока деятельности Общества)**.

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Приобретенная деловая репутация организации амортизируется **в течение двадцати лет (но не более срока деятельности Общества)**.

Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости.

Отрицательная деловая репутация организации равномерно относится на финансовые результаты Общества как операционный доход.

2.2.4. Учет списания нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества (в связи с прекращением срока действия патента, свидетельства, других охранных документов, продажей исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности либо по другим основаниям), подлежит списанию.

Расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как операционные расходы на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.3. Отложенные налоговые активы по налогу на прибыль.

1. Чистая прибыль организации в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчет по налогу на прибыль» формируется в бухгалтерском учете и отчетности по сумме налога на прибыль, рассчитанного на фактическую бухгалтерскую прибыль.

То есть не по фактическому расходу, начисленному для уплаты налога на прибыль в бюджет, а с учетом сумм, способных оказать влияние на расходы по налогу на прибыль в последующих отчетных периодах.

Различия в суммах налога на прибыль, начисленной по налоговому законодательству в соответствии с главой 25, и суммой фактически полученной прибыли, зафиксированной на счете прибылей и убытков, возникает из **постоянных и временных разниц**, складывающихся из различий в учете доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

2. Налоговые разницы - это доходы и расходы организации, в отношении которых применяются правила их признания в бухгалтерском учете, отличающиеся от правил их включения (или не включения) в расчеты налогооблагаемой прибыли. Из-за этого сумма налогооблагаемой прибыли может отличаться от суммы бухгалтерской прибыли, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

3. Временные налоговые разницы – это доходы и расходы, организации, которые по правилам бухгалтерского учета формируют бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а включаются в налоговую базу для расчета суммы налогооблагаемой прибыли – в другом (других) отчетных периодах. Из-за этого возникают отложенные налоги, которые будут формировать текущий расход по налогу на прибыль в последующих отчетных периодах. Временные налоговые разницы подразделяются на **вычитаемые и налогооблагаемые**.

Данное деление зависит от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль. Первые – уменьшают сумму налога в последующем, вторые – наоборот, увеличат сумму налога в последующих отчетных периодах.

4. Вычитаемые временные разницы формируют **отложенные налоговые активы** под влиянием различий в способах расчета амортизации, или различий в отражении коммерческих и управленческих расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Влияние оказывают и различия в определении остаточной стоимости выбывающих основных средств, правил признания убытков и др. факторов.

Общая сумма вычитаемых временных налоговых разниц является базой для расчета величины отложенного налогового актива. Она определяется путем умножения ставки налога на прибыль на сумму выявленных в отчетном периоде вычитаемых временных разниц.

5. Отложенные налоговые активы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором выявлены вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы учитываются в качестве внеоборотных активов на синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

В конце каждого квартала делается сводная бухгалтерская проводка ДТ 09 «Отложенные налоговые активы» КТ 68.4.2 «Расчет налога на прибыль».

6. По мере уменьшения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться в учете частично или полностью отложенные налоговые активы записью по кредиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» в дебет счета 68.4.1 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль». Вместо налоговых активов в учете будут показаны текущие расходы по налогу на прибыль. В случае, если в отчетном периоде налогооблагаемая прибыль отсутствует, но она, вероятно, может возникнуть в последующем, сумма отложенного налогового актива не списывается со счета 09 «Отложенные налоговые активы» до возможного возникновения в Обществе необходимых сумм налогооблагаемой прибыли.

7. Если выбывает объект, породивший вычитаемые временные разницы, то выбывает и отложенный налоговый актив. Сумма, на которую в результате отчетности не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль в отчетном (и последующих) периоде записывается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль») в корреспонденции со счетом 09 «Отложенные налоговые активы».

2.4. Порядок учета заготовления и приобретения материально-производственных запасов и их оценка

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 на б/с 10 «Материалы» без применения счетов 15, 16.

2.4.1. Классификация материальных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы, принадлежащие предприятию на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция и товары являются частью материально-производственных запасов.

Малоценный инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности сроком службы менее года, учитываются при хранении на складах в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы» субсчет «Инструменты, хозяйинвентарь». При выдаче в эксплуатацию их стоимость списывается полностью на затраты производства.

2.4.2. Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения и учитываются на б/с 10 «Материалы» (по группам материалов без применения счетов 15, 16.) и с/с 41 «Товары» (на нем ведется учет товаров для перепродажи, а также ингредиентов для производства продукции и услуг).

Фактической стоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, непосредственно связанная с приобретением материально-производственных запасов (фактические затраты на их приобретение, включая проценты по кредитам и займам на приобретение оборотных средств, надценки, комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим организациям, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку сторонними организациями, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов определяются с учетом суммовых разниц.

2..5. Учет расходов по обычным видам деятельности

2..5.1 Учет производственных расходов

Учет расходов по основному производству в ООО «МБРР –Капитал» ведется на бухгалтерских счетах 20, 25.

На бухгалтерском счете 20 учет затрат ведется в следующих аналитических разрезах:

По элементам затрат:

- материальные затраты (непосредственно используемые в производстве продукции и услуг), которые списываются со следующих б/с: 10, 41, 01
- амортизация основных средств (непосредственно участвующих в производстве продукции и услуг)
- услуги сторонних организаций (непосредственно связанные с оказываемыми услугами, производимой продукцией),
- общепроизводственные расходы

(с более подробной детализации внутри каждой группы).

На б/с 25 учет ведется в разрезе статей затрат

Основными статьями затрат являются:

- Расходы на оплату труда
- ЕСН
- Амортизация основных средств, связанных с производственным процессом
- Расходные материалы (по видам)
- Ремонт основных средств общепроизводственного назначения
- Техобслуживание основных средств общепроизводственного назначения
- Подготовка и повышение квалификации персонала
- Командировочные расходы
- Услуги связи
- Аренда
- Страхование

- Прочие услуги сторонних организаций

Перечисленные выше группы включают более подробную детализацию внутри.

В конце каждого месяца происходит закрытие б/с 25 счета на б/с 20

Ежемесячно б/с 20 полностью закрывается на б/с 90.2.1 «Себестоимость продаж», т.к. незавершенного производства нет.

2.5.2. Общехозяйственные расходы

Общехозяйственные расходы учитываются на б/с 26 «Общепроизводственные расходы» по статьям затрат

Статьи затрат включают:

- оплату труда аппарата управления
- ЕСН
- расходные материалы
- амортизацию основных средств общехозяйственного назначения
- расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения
- расходы на содержание и техобслуживание основных средств общехозяйственного назначения
- аренду
- расходы на подготовку и повышение квалификации персонала
- страхование
- командировочные расходы
- представительские расходы по нормам и сверх норм
- Услуги связи,
- Консультационные, информационные, аудиторские, нотариальные услуги
- Прочие.

В конце месяца вся сумма затрат по 26 счету списывается в дебет б/с 90.8 (Управленческие расходы).

2.5.3. Коммерческие расходы

В данную группу затрат включаются:

- Расходы на рекламу
- Расходы на оплату труда отдела рекламы
- ЕСН
- Амортизация основных средств, эксплуатируемых в отделе рекламы
- Расходные материалы, используемые в отделе рекламы
- Пр. расходы отдела рекламы

Ежемесячно б/с 44.2 закрывается на б/с 90.7 «Расходы на продажу».

2.6. Порядок учета финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется на основе ПБУ 19/02, утвержденного Приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г № 126н

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- ценные бумаги (акции, векселя, облигации)
- предоставленные другим организациям займы,
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых обществ)

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год, или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

Вложения в уставные капиталы других организаций считаются долгосрочными вложениями.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги, займы относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Операции мены векселей отражаются в бухгалтерском учете следующим образом: выручка от полученного векселя относится на с/сч. 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД», себестоимость от реализуемого векселя на с/сч.90.2.1. «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД», при этом сумма начисленных процентов до момента погашения векселя относится на прочие расходы (с/сч.91.2 «Прочие расходы»).

2.6.1. Оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости и учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

Стоимость векселя по дебету счета 58 «Финансовые вложения» отражается в размере уплаченных при его приобретении денежных сумм.

Моментом принятия ценной бумаги к учету является дата получения прав на нее, в т.ч. дата совершения индоссамента, если вексель первоначально выписан на иную организацию. Выбытие векселя в случае его реализации осуществляется по фактической учетной стоимости реализуемого векселя.

К фактическим затратам на приобретение ценных бумаг относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;

- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений могут определяться (уменьшаться или увеличиваться) с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость производится ежеквартально.

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и в разрезе эмитентов.

Проценты по финансовым вложениям начисляются на счет 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», субсчет 76.3 «Расчеты по процентам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91.1 «Прочие доходы»).

2.7. Порядок учета уступки права требования (цессии).

Под уступкой права требования понимается соглашение, в силу которого одна сторона (цедент) передает другой стороне (цессионарию) право требования исполнения обязательства третьим лицом (должником), а цессионарий приобретает это право требования от цедента на условиях, не ухудшающих положение должника.

В соответствии с п.2 ст.132 ГК РФ права требования являются частью имущества организации. В связи с этим, поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, признаются операционными доходами, а расходы, связанные с их продажей, выбытием и прочим

списание, операционными расходами. Соответственно, операции по уступке права требования отражаются с применением счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При приобретении на основании уступки права требования дебиторская задолженность относится к финансовым вложениям и учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на их приобретение.

2.8. Порядок учета полученных займов и кредитов

Учет полученных займов и кредитов Обществом ведется на основе ПБУ 15/01.

Основными целями использования полученных займов и кредитов являются:

- приобретение (создание) инвестиционного актива (внеоборотных средств);
- приобретение оборотных средств, в том числе товаров, работ, услуг
- иные цели

Основная сумма долга учитывается организацией-заемщиком в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором. (п. 3 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденное приказом Минфина РФ от 02.08.01 № 60н).

Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету указанную выше задолженность в момент фактической передачи денег или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности. (п. 4 ПБУ 15/01)

Задолженность организации-заемщика заемодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную (п. 5 ПБУ 15/01).

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится.

Задолженность по предоставленному заемщику займу и (или) кредиту, полученному или выраженному в иностранной валюте или условных денежных единицах, учитывается заемщиком в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического совершения операции (предоставления кредита, займа, включая размещение заемных обязательств).

Остатки непогашенных кредитов или займов пересчитываются в связи с изменением курсов валют в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» на каждую отчетную дату.

Краткосрочная и (или) долгосрочная задолженность может быть срочной и (или) просроченной (п. 5 ПБУ 15/01).

Перевод срочной краткосрочной и (или) долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

Возврат полученного от заимодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности. (п. 10 ПБУ 15/01).

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают (п. 11 ПБУ 15/01):

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
- курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены (далее - текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 12, 13 ПБУ 15/01 и ст.13 п. 4 Закона о бухгалтерском учете).

Затраты по полученным займам и кредитам подлежат капитализации при использовании их на приобретение (строительство) инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре. (п. 16 ПБУ 15/01).

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. (п. 17 ПБУ 15/01).

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается у векселедателя с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов, по условиям выдачи векселя.

Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком в соответствии с условиями договоров и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. (п. 18 ПБУ 15/01)

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 20 ПБУ 15/01) Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, полученным или выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах,

учитываются в рублевой оценке по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон. (п. 21 ПБУ 15/01) Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости перечисленных обязательств, выраженных в иностранной валюте или условных денежных единицах, в рубли производится по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату. (п. 22 ПБУ 15/01)

2.9. Расчеты по оплате труда

Исчисление среднего заработка в целях оплаты очередных отпусков производится в соответствии с Инструкцией о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденной Министерством труда РФ, исходя из заработной платы за последние три месяца, предшествующие месяцу ухода в отпуск. Сумма начисленных отпускных и ЕСН за переходящий месяц отражается в учете на счете 97 «Резервы предстоящих расходов» и относится на расходы в том месяце, за который она начислена.

2.10. Отложенные налоговые обязательства

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, которые должны увеличить суммы подлежащего уплате налога в следующем (или в последующих) отчетном периоде. (п. 12. ПБУ № 18)

Как и другие отложенные налоги, отложенные налоговые обязательства определяются суммой, получаемой в результате умножения действующей ставки налога на величину имеющихся налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые обязательства признаются в учете того отчетного периода, в котором возникли налогооблагаемые временные разницы.

Основные причины возникновения налогооблагаемых временных разниц являются:

- применение разных методов и норм начисления амортизации
- различия в признании выручки в бухгалтерском и налоговом учете
- различия в признании процентов по обслуживанию полученных кредитов и займов

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства», а в бухгалтерском балансе – как долгосрочные обязательства. В аналитическом учете отложенные налоговые обязательства учитываются в разрезе активов и обязательств, в оценке которых возникли налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые обязательства признаются в бухгалтерском учете записью по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с дебетом счета 68.4.2 «Расчет налога на прибыль». По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц, уменьшаются или полностью погашаются отложенные налоговые обязательства.

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или соответствующего обязательства, по которому оно было начислено, списывается на счет прибылей и убытков по дебету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет 99.2.2 «Условный доход по налогу на прибыль»).

2.11. Порядок признания доходов и расходов Общества

2.11.1. Порядок учета доходов

1. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- лизинговые платежи;
- доходы от сдачи имущества в аренду на постоянной основе;
- доходы от капиталовложения в ценные бумаги и других видов деятельности в области обращения ценных бумаг;
- доходы от посреднической деятельности;
- прочие доходы.

(п. 4 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденные приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н)

2. В прочих доходах отражаются поступления:

- связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- прибыль, полученная по договору простого товарищества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- безвозмездное получение активов, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

К прочим доходам относятся также поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

На суммовые разницы, возникающие в текущем отчетном году по продажам продукции, товаров, работ, услуг, производственных запасов и других активов в сумме эквивалента в иностранной валюте (в

условных денежных единицах), корректируются (увеличивается или уменьшается), соответственно, выручка от продаж и фактическая стоимость активов. В остальных случаях суммовые разницы относятся на прочие доходы и расходы.

Доход в виде процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям начисляется на сч. 76, с/сч. 76.3 «Расчеты по процентам» и признается на конец отчетного (налогового) периода отнесением части накопленных процентов или дисконта на сч. 91 «Прочие доходы и расходы», с/сч. 91.1 «Прочие доходы».

2.11.2. Порядок признания доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Общества к покупателю
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка. (п. 12. ПБУ № 9/99).

По принципу начисления признаются доходы от:

- от сдачи во временное пользование или временное владение активов, в том числе по договорам лизинга;
- арендная плата, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности;
- от участия в уставных капиталах других организаций (дивиденды);
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества. В этом случае проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора, возмещения причиненных Обществу убытков – в отчетном периоде, в котором вынесено решение суда или признаны должником;

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, признаются в отчетном периоде истечения срока исковой давности.

Другие поступления – по мере выявления, образования.(п.12 ПБУ № 9/99).

2.11.3. Порядок признания расходов

1. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете Общества независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы, от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). (п.17.ПБУ 10/99).

2. Расходы признаются в Обществе в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

4. Расходами по обычным видам деятельности является себестоимость продукции, работ, услуг, которая отражается по б/с 91.2 в том отчетном периоде, в котором были получены соответствующие доходы.

5. Расходом на проданные товары признается их покупная стоимость.

6. В расходы по обычным видам деятельности за период также включаются управленческие и коммерческие расходы.

7. К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение) активов Общества
- расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые за получение в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;
- сумма оценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), в том числе связанных с благотворительной деятельностью и иных аналогичных мероприятий, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы

В составе прочих расходов отражаются также расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Расходы в виде дисконта по причитающимся к оплате векселям начисляются на сч.97 «Расходы будущих периодов» и признаются на конец отчетного (налогового) периода отнесением части дисконта на сч. 91 «Прочие доходы и расходы», с/сч. 91.2 «Прочие расходы».

В связи с тем, что Обществом не создаются оценочные резервы, отчисления в эти резервы не производится.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов, осуществленных Обществом, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается дебиторская задолженность.

11. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности). (п. 18 ПБУ 10/99)

12. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках :

- по принципу соответствия доходов и расходов;
- по принципу обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

2.11.4. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по видам на балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов относятся расходы, связанные с:

- приобретением различных лицензий на осуществление определенных видов деятельности;
- платежами за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
- подпиской на периодические издания
- платежами по добровольному страхованию
- отпусками и соответствующим им ЕСН
- прочими расходами.

Резервы предстоящих расходов относятся на соответствующие затратные счета в том периоде, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду резервов предстоящих расходов в момент их признания в бухгалтерском учете.

(п. 4 ПБУ 13/2000)

2.12. Порядок отражения событий после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 Общество отражает в бухгалтерской отчетности существенные события после отчетной даты, независимо от их положительного или отрицательного результата, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

При отражении событий, имевших место после отчетной даты, Общество соблюдает требование осторожности.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в примечаниях (приложениях) к отчетности.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

2.13. Порядок отражения условных фактов хозяйственной деятельности

В бухгалтерской отчетности отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства;

- не урегулированные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- гарантии и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- другие аналогичные факты.

Условный факт отражается в бухгалтерской отчетности в зависимости от вероятности его наступления при соблюдении требований существенности и осторожности.

Условное обязательство и условный убыток, возникающие вследствие условного факта, которые вероятны и могут быть подсчитаны, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

При высокой степени вероятности наступления условного события, но невозможности точно подсчитать сумму условного факта, такое событие отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Расчет убытка (прибыли) выполняется в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01.

Расчет составляется службой, к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

2.14. Порядок распределения чистой прибыли Общества

Структура направления использования чистой прибыли Общества устанавливается Общим собранием участников Общества.

Дивиденды начисляются один раз в год после утверждения годового бухгалтерского отчета Общим собранием участников за счет нераспределенной прибыли отчетного года и отражаются в учете бухгалтерскими записями:

ДТ 84 «Нераспределенная прибыль» КТ 75 «Расчеты с учредителями»;

ДТ 75 «Расчеты с учредителями» КТ 51 «Расчетный счет».

2.15. Учет прибылей и убытков

Финансовые результаты Общества учитываются на б/с 99 «Прибыли и убытки».

На субсчетах данного счета отражаются прибыли (убытки) от обычных видов деятельности; сальдо прочих доходов и расходов; налоговые санкции, причитающиеся к уплате в бюджет; потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и др.)

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Обществом используется субсчет 99.2.1, на котором будет учитываться Условный расход по налогу на прибыль, субсчет 99.2.2, на котором будет учитываться Условный доход по налогу на прибыль, и субсчет 99.2.3 «Постоянное налоговое обязательство».

По дебету счета 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» записывается сумма налога, рассчитанная по величине бухгалтерской прибыли (ДТ 99.2.1 «Условный расход по налогу на прибыль» КТ 68 «Расчеты по налогу на прибыль»).

Условный расход по налогу на прибыль представляет собой сумму, определяемую умножением ставки налога на прибыль на величину бухгалтерской прибыли организации за отчетный период.

Постоянное налоговое обязательство представляет расчетную величину, полученную сравнением условного и текущего расхода по налогу на прибыль, скорректированную на суммы отложенного налогового актива и отложенного налоговым обязательством.

По дебету счета 99.2.3. «Постоянные налоговые обязательства» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогу на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, рассчитанная по величине постоянных налоговых разниц.

Постоянные налоговые разницы - это суммы доходов и расходов, формирующие бухгалтерскую прибыль (или убыток) в данном отчетном периоде, но исключаемые из расчета налогооблагаемой прибыли в данном или последующих отчетных периодах.

Постоянные налоговые обязательства являются производными от постоянных налоговых разниц. Это сумма налога на прибыль, начисленная на сумму постоянных разниц. Суммы постоянного налогового обязательства определяется умножением ставки налога на прибыль, на сумму постоянных налоговых разниц.

Величина условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, для целей определения текущего налога на прибыль (убытка) корректируется по следующей схеме:

Текущий налог на прибыль = Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль + постоянное налоговое обязательство (ДТ 99 КТ 68) + отложенный налоговый актива (ДТ 09 КТ 68) – отложенное налоговое обязательство (ДТ 77 КТ 68).

3. ОТЧЕТНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности Общества определены Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.96, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 22.07.03 № 67н и Приказом РФ от 13.01.2000 № 4н «О формах бухгалтерской отчетности».

Общество составляет на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

приложения к ним:

- отчет о движении капитала;
- отчет о движении денежных средств;

- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5)
- пояснительную записку.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество обеспечивает сопоставимость отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год (годы) или соответствующие периоды предшествующих отчетных периодов исходя из изменений, связанных с применением ПБУ 1/98 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 г. № 60н законодательных и иных нормативных актов.

В случае, если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

В случае внесения изменений в бухгалтерскую отчетность Общество обеспечивает подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

Годовая бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером и утверждается Общим собранием участников в соответствии с Уставом Общества.

В соответствии с ПБУ 11/2000 перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается с учетом приоритета содержания перед формой.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение Общества по состоянию на отчетную дату, включает числовые показатели в нетто – оценке.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности Общества за отчетный период. Общество выделяет и отдельно раскрывает выручку от оказываемых услуг, продажи товаров, прочие доходы.

Отчет о движении денежных средств раскрывает данные о движении денежных средств в отчетном периоде: наличие, поступление и расходование денежных средств и характеризует изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Отчет об изменении капитала составляется в качестве пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, раскрывает дополнительные данные об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) Общества.

Аудит бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Итоговая часть аудиторского заключения, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности, прилагается к отчетности.

Пояснительная записка.

В пояснительной записке раскрывается полезная и существенная информация об активах, обязательствах, собственном капитале, других положениях по бухгалтерскому учету, применяемых Обществом; об изменениях учетной политики Общества, о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной жизни и прочая важная информация, не нашедшая отражения в формах бухгалтерской отчетности.

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете гл.3 ст.4 в пояснительной записке отражаются факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием.

4. ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ И ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Принятая учетная политика, а также изменения учетной политики оформляются приказами руководителя Общества.

Учетная политика, а также изменения учетной политики применяются с первого января года, следующего за годом их утверждения приказом (п.10, 18 ПБУ 1/98).

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета;
- реорганизации Общества (слияния, разделения, присоединения);
- смены собственников;
- изменения видов деятельности;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета, позволяющих более достоверно отразить факты хозяйственной деятельности в учете и отчетности.

Не считается изменением учетной политики - утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества. Внесение дополнений в учетную политику оформляется приказом Общества не позднее последнего дня налогового периода, в котором возникла необходимость такого утверждения.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества подлежат обособленному раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

31

Главный бухгалтер



31

Приложение № 1
к приказу № _____
от «18» декабря 2007г.

« Утверждено»
Генеральный директор

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

ООО «МБРР-Капитал»
для целей налогообложения на 2008 год

2008 год

1

1. Общие положения

Настоящая учетная политика в целях налогообложения (далее, налоговая политика) устанавливает избранные ООО «МБPP-Капитал» (далее - Общество) способы ведения учета для целей налогообложения в 2008 году, в том числе в соответствии с Главами 25 «Налог на прибыль организаций» и 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ.

Нормативным документом, регулирующим вопросы учетной политики Общества, является Налоговый кодекс Российской Федерации.

2. Сведения об Обществе.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц № 1037719042184

ИНН: 7719278865.

КПП: 771901001.

Основными видами деятельности Общества согласно уставным документам являются:

1. Капиталовложения в ценные бумаги;
2. Осуществление финансовой деятельности;
3. Деятельность по управлению ценными бумагами;
4. Финансовое посредничество;
5. Управление финансовыми рынками;

Осуществление в установленном порядке других видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством РФ.

Лицензированные виды деятельности Общество вправе осуществлять на основании лицензий, полученных в порядке, установленном нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

3. Основные задачи налогового учета Общества

3.1. Формирование полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов Общества, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода в порядке, установленном в НК РФ.

3.2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и НДС

4. Организационно – технические аспекты

Налоговый учет Общества организуется и ведется работниками бухгалтерии Общества.

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

4.1 Организация системы налогового учета

Налоговый учет Общества организован в соответствии с Главами 25 «Налог на прибыль организаций» и 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ и ведется с применением регистров бухгалтерского учета, сформированных на компьютерной программе «1С: Предприятие».

Налоговый учет Общества организован таким образом, чтобы осуществлять определение налогооблагаемой базы в текущем налоговом (отчетном) периоде по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость по показателям, сгруппированным в соответствии с порядком, установленным НК РФ на бухгалтерских счетах 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах затрат – 20, 21, 25, 26, 44.

Расчет показателей налогового учета производится на основе первичных документов и данных регистров бухгалтерского учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации, в них вводятся дополнительные реквизиты, формируя тем самым регистры налогового учета, либо устанавливаются отдельные регистры налогового учета (такие как справка бухгалтера, налоговые расчеты и т.п.).

Система налогового учета организована, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета, в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет.

4.2. Организация хранения первичных документов

Первичные учетные документы и регистры налогового учета хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

5. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль

5.1 Выбор метода учета доходов и расходов Общества

В целях налогообложения прибыли для учета доходов и расходов Общество использует метод начислений в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Определение даты и периода признания прочих и внереализационных доходов и расходов установлены в п. 5.4 и п.5.5 данной учетной политики.

5.2. Объект налогообложения

Объектом налогообложения Общества признается прибыль, определяемая как доход, полученный Обществом от всех видов деятельности, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с Главой 25 Налогового Кодекса. (ст.247 НК РФ).

Налоговая база по операциям с ценными бумагами рассчитывается отдельно от налоговой базы по иным хозяйственным операциям.

Налоговая база по ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), рассчитывается отдельно от налоговой базы по ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ.

5.3 Доходы от производства и реализации товаров (работ, услуг) Общества

К доходам от производства и реализации товаров (работ, услуг) относятся:

- доходы от капиталовложений в ценные бумаги и других видов деятельности в области обращения ценных бумаг;

- доходы от сдачи имущества в аренду на постоянной основе (относится к основному виду деятельности);
- доходы от продажи покупных товаров;
- доходы от продажи товаров, принятых на комиссию;
- доходы от посреднической деятельности;
- доходы от оказания рекламных, консультационных и пр. услуг
- доходы от реализации основных средств.
- прочая реализация активов

5.4. Признание доходов от реализации, прочих доходов

Вид дохода	Дата или период признания дохода
5.4.1. Доходы от реализации	
1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, и имущественных прав.	День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) имущественных прав
2. Выручка от реализации товаров, (работ, услуг) по договору комиссии (агентскому договору)	Дата утверждения отчета комиссионера (агента) о реализации.
3. Выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги)	Дата совершения сделки по условиям договора (ст.268 НК РФ)
4. Выручка от реализации основных средств. <i>Учет доходов и расходов по амортизируемому имуществу ведется пообъектно</i>	Дата совершения операции по реализации в соответствии с договором купли – продажи (ст. 323 НК РФ).
5. Выручка от сдачи имущества в аренду	Дата утверждения сторонами акта в соответствии с условиями заключенного договора
6. Выручка от реализации выраженная, в условных единицах	Включается в доход на момент продажи товаров, оказания услуг по курсу у.е. на дату определенную договором или, в случае, если дата определения курса не указана в договоре, - по курсу ЦБ на момент продажи товаров, оказания услуг. Суммовая разница включается в прочие доходы (расходы). (ст.265, ст.316НК РФ).

5.4.2. Прочие доходы	
7. Доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;	Дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) (ст.271 п4 пп2 НК РФ)
8. Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг); <i>В целях налогообложения имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).</i>	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) (ст. 248 п2ст. 316 НК РФ).
9. Доходы в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;	Дата предъявления документов в соответствии с условиями заключенных договоров. (ст.271.п4 пп.3 НК РФ)
10. Доходы от купли-продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту (п.4 пп 10 ст 271)
11. Доходы в виде процентов по кредитам и займам и иным долговым обязательствам (<i>учитываются в аналитическом учете по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия</i>)	Включаются в доход в соответствии с условиями договора, исходя из ставки доходности и срока действия договора, с начислением процентов на последний день каждого месяца. (п 4 .ст.328 НК РФ) Проценты начисляются даже, если займ или кредит просрочен.
12. Проценты, уплачиваемые банком по договору банковского счета	Включаются в доход на основании выписки банка о движении денежных средств на банковском счете. (п.2 ст.328 НК РФ)
13. Доходы в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.	Дата признания должником, либо по мере вступления в законную силу решения суда (ст.250 п.3, ст.317 НК РФ).

15. Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода). <i>(п. 4 пп. 6 ст. 271 НК РФ)</i>
16. Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. <i>(п. 4 пп. 8 ст. 271 НК РФ)</i>
17. Доходы в виде использованных не по назначению полученных целевых средств;	Дата, когда получатель имущества (в том числе и денежных средств) фактически использовал это имущество не по назначению <i>(п. 4 пп. 9 ст. 271)</i>
18. Доход, полученный налогоплательщиком – продавцом товара (работ, услуг) при уступке права требования долга третьему лицу.	День подписания сторонами акта уступки права требования. <i>(п. 5, ст. 271, ст. 279 НК РФ)</i>

Доходы от реализации (иного выбытия, в том числе погашения) ценных бумаг складывается из цены реализации ценных бумаг (цены по которой бумаги были проданы при условии ее соответствия рыночной цене) и накопленного процентного (купонного) дохода.

В качестве цены реализации ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ (организованном рынке ценных бумаг) принимается фактическая цена продажи при условии, что цена сделки не должна выходить за пределы минимальной и максимальной цен по сделкам с этой же ценной бумагой, зафиксированных организатором торговли на дату совершения сделки.

Если цена реализации ценных бумаг или интервал цен по сделкам с этими ценными бумагами на ОРЦБ выражены в иностранной валюте, производится пересчет цен в рубли по курсу ЦБ на дату реализации.

При реализации ценных бумаг по цене ниже зарегистрированного минимального уровня в налоговую базу включается минимальная цена сделки, зарегистрированная организатором торговли на ОРЦБ.

При реализации ценных бумаг по цене, превышающей максимальный предел, зарегистрированный на ОРЦБ, в налоговую базу включается фактическая цена реализации ценных бумаг.

При реализации ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации, установленная условиями договора, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

1. цена реализации находится в интервале цен по реализации аналогичной ценной бумаги, зарегистрированной организатором торговли;
2. отклонение цены реализации находится в пределах 20% в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной ценной бумаги.

3. цена реализации отличается не более чем на 20% от расчетной цены этой ценной бумаги.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги. Накопленный процентный (купонный) доход рассчитывается как произведение трех показателей:

- номинальной стоимости ценной бумаги;
- заявленного эмитентом (векселедателем) процентного дохода по ценной бумаге за каждый календарный день;
- количества календарных дней, прошедших с начала купонного периода до даты реализации (выбытия) ценной бумаги.

Сумма начисленного процентного дохода на конец каждого отчетного периода, если срок обращения ценных бумаг приходится на несколько отчетных периодов, признается на конец каждого отчетного периода, исходя из доходности, установленной по ценной бумаге, и отражается по строке 030 «Прочие доходы» листа 02 декларации по налогу на прибыль.

Расчетная цена определяется в зависимости от вида ценной бумаги.

Расчетная цена акции определяется с использованием метода стоимости чистых активов эмитента, приходящихся на одну акцию. По этому методу расчетная цена акции рассчитывается как частное от деления стоимости чистых активов эмитента на количество акций, размещенных на момент определения расчетной цены.

Расчетная стоимость инвестиционного пая определяется как частное от деления стоимости чистых активов инвестиционного фонда на количество инвестиционных паев по данным реестра владельцев инвестиционных паев этого паевого фонда на момент определения расчетной стоимости.

Расчетная стоимость акции инвестиционного фонда определяется путем деления стоимости чистых активов на количество размещенных акций этого фонда на момент ее определения.

Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги может быть использована ставка рефинансирования ЦБ РФ :

$$PC = NC + (NC \times D' / 365 \text{дн} \times C'') + (NC \times D'' / 365 \text{дн} \times C''') (NC \times D''' / 365 \text{дн} \times C''''),$$

где:

PC – расчетная цена

NC – номинальная цена

D', D'', D''' - период, в который действовала ставка рефинансирования, принимаемая к расчету

C', C'', C''' - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая в расчетный период.

Доход по векселю признается в момент фактического получения дохода, то есть в момент предъявления векселя к погашению. Дисконт по полученному векселю включается в доход в момент реализации, а не списывается ежемесячно.

Для определения суммы, подлежащей отражению в налоговом учете на счете доходов в последний день отчетного периода, используется следующая формула:

$$C = K \times H(\%) \times D : 365,$$

где:

C – сумма процентного дохода;

K – покупная стоимость дисконтного векселя;

H(%) – ставка для наращивания доходов;

D – количество дней, прошедших после приобретения векселя до отчетной даты.

При приобретении векселя по цене ниже номинала разница между номинальной стоимостью векселя и затратами на его приобретение признается доходом в момент его реализации.

При погашении дисконтного векселя до наступления срока предъявления векселя к погашению доход по нему рассчитывается следующим образом:

$$D = [(НС - ПС) / T] \times D, \text{ где}$$

D – доход по дисконтному векселю;

НС – номинальная стоимость дисконтного векселя;

ПС – покупная стоимость дисконтного векселя;

T – период обращения дисконтного векселя;

D – фактическое время обращения векселя

При выбытии векселя (продаже, погашении) налоговая база определяется в соответствии со ст.280 НК РФ и заполняется лист 06 декларации по налогу на прибыль. При этом сумма процентного дохода, учтенная для целей налогообложения в предыдущем отчетном (налоговом) периоде и отраженная по строке 030, включается в состав прочих расходов и отражается по строке 040 листа 02 декларации по налогу на прибыль, а в выручку включаются погашенные проценты.

Убытки, полученные при реализации векселей, учитываются отдельно. Отрицательный результат, полученный по листу 05 декларации по налогу на прибыль, не переносится в лист 02. Прибыль от реализации векселей уменьшает убытки, возникшие в результате основной финансово-хозяйственной деятельности.

При уступке права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного актива признается убытком. При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую было бы необходимо заплатить по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию актива. При этом предельная величина процентов по кредитам и займам, принимаемая к налоговому учету, определяется одним из двух способов:

- при наличии сопоставимых по условиям кредитов и займов процентов, начисленных по долговому обязательству, признаются расходом, если их размер отклоняется не более, чем на 20 % от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях;
- при отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной

ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

При уступке права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации актива срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного актива признается убытком по сделке уступки права требования, который включается в состав прочих расходов. При этом убыток принимается в целях налогообложения в следующем порядке:

- 50% от суммы убытка подлежат включению в состав внереализованных расходов на дату уступки права требования;
- 50% от суммы убытка подлежат включению в состав прочих расходов по истечении 45 дней с даты уступки права требования.

5.5. Признание расходов при производстве и реализации товаров (работ, услуг), имущества и прочих расходов

5.5.1. В Обществе расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты.

5.5.2. К вычету из доходов принимаются расходы документально подтвержденные и экономически обоснованные.

5.5.3. По сделкам с конкретными сроками исполнения расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

5.5.4. По сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода, расходы признаются равномерно и пропорционально доходам.

Вид расхода	Дата или период признания расхода
<i>5.5.5. Расходы, связанные с производством и реализацией</i>	
1. Материальные расходы	Дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- услуги (работы) сторонних организаций производственного, общепроизводственного или общехозяйственного характера	Дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) <i>(п.2 ст.272 НК РФ)</i>
2. Амортизация;	Ежемесячно <i>(п.3 ст.272 НК РФ)</i>
3. Расходы на оплату труда и ЕСН	Ежемесячно <i>(п.4 ст.272 НК РФ)</i>

4.Расходы на ремонт основных средств.	Расходы на ремонт ОС признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Товарищество не создает резерв на ремонт основных средств. <i>(п.5 ст.272 НК РФ)</i>
5.Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества	Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов или при их отсутствии – по фактическим затратам. Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов по фактическим расходам. Расходы на обязательное и добровольное страхование признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были перечислены(выданы из кассы) в соответствии с договором и включаются в расходы равномерно в течение действия срока договора. <i>(статья 263 НК РФ)</i>
6.Расходы, связанные с реализацией имущественных прав	Расход признается по признанию дохода по условиям сделки <i>(п.1 ст. 272НК РФ)</i> .
7.Расход от реализации прочего имущества (материальных ценностей)	Расход признается по признанию дохода по условиям сделки <i>(п.1 ст. 272,ст.268 НК РФ)</i> .
8.Расходы при реализации амортизируемого имущества	Расход признается по признанию дохода по условиям сделки.(на дату совершения операции по реализации). <i>(п.1 ст. 272НК РФ)</i> .
9.Расход при реализации покупных товаров	Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода).
10.Расходы, понесенные при реализации ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг <i>(ст.280, 329 НК РФ)</i>
5.5.6. Прочие расходы, связанные с реализацией (ст. 272 п. 7)	
11.Суммы налогов (авансовых платежей по налогам) и сборов и иных обязательных платежей.	Дата начисления налогов (сборов) в установленном законодательством РФ порядке.

12.Комиссионные сборы	В соответствии с условиями договоров
13.Аренда имущества;	Дата подписания акта сторонами в соответствии с условиями договора
14.Услуги сторонних организаций (юридические, информационные, консультационные, аудиторские, на подготовку и переподготовку кадров и др.)	Дата подписания акта об оказанных услугах сторонами в соответствии с условиями договора
15.Расходы на командировки	Дата утверждения авансового отчета. <i>Расходы по командировкам принимаются в целях налогообложения при наличии подтверждений о производственном характере поездки. (п.5.4 пп9 «Методических рекомендаций по применению главы 25»)</i>
16.Представительские расходы;	Дата утверждения авансового отчета.
17. Плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;	Дата расчетов
18.Расходы на канцелярские товары;	Дата передачи в производство и управление
19. Расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор и распространение информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);	Дата подписания акта об оказанных услугах сторонами в соответствии с условиями договора Дата списания материалов
20. Расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках	Дата подписания акта об оказанных услугах сторонами в соответствии с условиями договора Дата списания материалов
21. Расходы по договорам гражданско-правового характера	Последнее число месяца даты подписания акта

22. Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;	Дата начисления взносов в установленном законодательством РФ порядке. <i>(п.1.пп 45 ст. 264 НК РФ)</i>
23. Убыток, полученный от реализации амортизируемого имущества, если остаточная стоимость с учетом расходов по реализации, превышает выручку	Убыток включается в состав прочих расходов Товарищества равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации <i>(п.3 ст.268, ст.323 НК РФ)</i>
24. Расходы на приобретение лицензий на осуществление отдельных видов деятельности в соответствии с требованиями ФЗ о лицензировании	При указании в договоре срока использования лицензии- равномерно в течение срока использования.
5.5.7. Прочие расходы	
1.Расходы в виде процентов по кредитам и займам (долговым обязательствам, ценным бумагам);	Проценты включаются в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода. <i>(п.9.ст.272, статья 328 НК РФ) .(В Обществе отчетным периодом избран – месяц)</i>
2.Расходы в виде отрицательной курсовой разницы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), по валютным счетам в банках	На дату проведения операций в валюте, либо на последний день месяца <i>(п.5.ст.265, п7ппб ст.272 НК РФ)</i>
3.Расходы в виде отрицательной суммовой разницы, возникающей в Обществе, если сумма возникших обязательств и требований по установленному курсу у е. на дату реализации (оприходования) товара (работ, услуг) не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях	На дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги) На дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) <i>(п1 пп..5.1 ст. 265, п.9 ст.272 НК РФ)</i>

4. Расходы в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ, установленного на дату перехода права собственности на иностранную валюту	На дату проведения операций в валюте
5. Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы, недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества).	Дата составления акта ликвидации, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;
6. Судебные расходы и арбитражные сборы	Дата расчетов
7. Расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно - материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде по истечению срока исковой давности или другим причинам	По истечению срока исковой давности
8. В виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда. <i>(ст.317, п.4 пп.4 ст. 271)</i>

9. Расходы на оплату услуг банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами. В том числе систем «клиент – банк»;	Последний день отчетного месяца по договору банковского счета или по выпискам банка.
10. Убытки прошлых налоговых (отчетных) периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде.	Дата выявления убытков.
11. Суммы безнадежных долгов.	Дата истечения срока – после 3-х лет или по решению суда.
12. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	Зафиксированная дата простоя (в таблице учета рабочего времени). Приказ по организации.
13. Не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам	Дата получения отказа от компенсации Обществу, либо решение судебных органов.
14. Расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены.;	По мере выявления потерь, дата решения уполномоченного органа государственной власти (п.2 Пп.5 ст. 265 НК РФ)
15. Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.	Одна из наиболее поздних дат: <ul style="list-style-type: none"> • дата подписания акта нанесенного ущерба, подтвержденного соответствующими органами. • Дата подписания сторонами акта выполненных работ, оказанных услуг; дата начисления зарплаты работникам, участвовавшим в ликвидации последствий ЧС; дата списания материалов
16. Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость.	Дата возникновения расходов связанных с приобретением ценных бумаг.
17. Взносы, вклады, иные обязательные платежи	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы)

5.6. Состав расходов по видам деятельности, связанных с производством и реализацией

14

5.6.1. В состав расходов, связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) Общества входят:

1. Прямые расходы в составе:

- Материальных расходов:
 - сырья и материалов, используемых непосредственно при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг). В частности сюда относятся оборудование стоимостью менее 20 тыс. руб., непосредственно используемое при производстве.
В бухгалтерском учете данные затраты учитываются на б/с 20
- Расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе. В бухгалтерском учете данные затраты учитываются на б/с 25.
- Единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда. В бухгалтерском учете данные затраты учитываются на б/с 25.
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе производства.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2. Косвенные расходы:

- Материальные расходы в виде расходов, указанных в п.1.пп.2,3,5,6,7, п.7 ст. 254 НК РФ. Сюда, в частности, относятся: расходные материалы (кроме канцтоваров), основные средства, стоимостью менее 20 тыс. руб., услуги сторонних организаций производственного характера, по техобслуживанию основных средств) В бухгалтерском учете данные затраты учитываются на б/с 25, 26, 44.1, 44.2.
- Расходы на оплату труда АУП и обслуживающего персонала. В бухгалтерском учете данные затраты учитываются на б/с 25, 26, 44.1, 44.2;
- ЕСН на суммы расходов на оплату труда АУП и обслуживающего персонала
- Амортизации основных средств и нематериальных активов, непосредственно не связанных с процессом производства;
- Расходы на ремонт основных средств,
- Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества,
- Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных главой 25.

5.6.2. В состав расходов по реализации прочего имущества входят:

- Стоимость имущества по цене приобретения
- Расходы, связанные с реализацией - расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества

5.6.3. В состав расходов по реализации (выбытию) амортизируемого имущества входят:

- Остаточная стоимость амортизируемого имущества на момент реализации.
- Расходы, связанные с реализацией - расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества. (п.1.пп.1 ст.268 НК РФ)

5.6.4. Расходы по реализации покупных товаров делятся на прямые и косвенные:

1. К прямым расходам, относящимся к остаткам товаров на складе, относятся:

- транспортные расходы на доставку покупных товаров до склада Общества, если указанные расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

К расходам при реализации товаров также относится стоимость приобретенных товаров, определяемая по фактической стоимости.

5.6.5. Расходом по уступке права требования является - стоимость реализованного товара или сумма расходов по приобретению указанного права требования долга. (Ст. 279 НК РФ)

5.6.6. Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг (векселей) определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении. (П.2 ст.280, ст. 329 НК РФ)

5.6.7. Расходом при сдаче в аренду имущества является расход на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу). (П. 1 пп1 ст. 265 НК РФ)

5.7.Учет прямых расходов по обычным видам деятельности

5.7.1. Материальные расходы

1.Товарно – материальные ценности, включаемые в расходы, оцениваются по цене приобретения (без НДС, акцизов) включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, стоимость невозвратной тары и другие расходы, связанные с приобретением ТМЦ. Проценты по кредитам, полученным для приобретения ТМЦ, в стоимость не включаются.

Стоимость возвратной тары не включается в стоимость ТМЦ. (п.2.ст.254 НК РФ)

2. Для учета материальных ценностей применяются бухгалтерские регистры.

5.7.2.Расходы по оплате труда

Расходы по оплате труда персонала, связанного с производственным процессом, определяются в соответствии со ст.255 НК РФ на основании трудового договора, Положения об оплате труда, Положении о премировании и др. нормативных актов Общества.

5.7.3. Амортизация

1. Амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в Обществе на праве собственности, используемое для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

2. Для начисления амортизации по объектам основных средств, в целях налогообложения, Общество устанавливает линейным способом согласно ст.259 НК РФ и Общероссийскому классификатору основных фондов, принятому и введенному в действие с 1 января 2002г. Постановлением Правительства №1 России от 01 января 2002 г. Для этого все основные средства делятся на 10 амортизационных групп со сроком полезного использования:

- 1 группа: от 1 года до 2 лет (включительно)
- 2 группа: свыше 2 лет до 3-х лет (включительно)
- 3 группа: свыше 3 лет до 5-ти лет (включительно)
- 4 группа: свыше 5 лет до 7 лет (включительно)
- 5 группа: свыше 7 лет до 10-ти лет (включительно)
- 6 группа: свыше 10 лет до 15-ти лет (включительно)
- 7 группа: свыше 15 лет до 20-ти лет (включительно)
- 8 группа: свыше 20 лет до 25-ти лет (включительно)
- 9 группа: свыше 25 лет до 30-ти лет (включительно)
- 10 группа: свыше 30 лет

3.Общество устанавливает также применение специального коэффициента: 0,5 к основным нормам амортизации по легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, стоимостью более 300 – 600 тыс. руб

4. В целях ведения налогового учета и определения результатов от реализации (выбытия) ОС, Общество составляет карточки учета ОС-6 в программе 1С, с указанием необходимой информации по основным средствам в соответствии со статьей 323 НК РФ.

5. Для учета начисленной амортизации Общество использует регистр налогового учета по начислению амортизации ОС по налоговым группам, который ведется в Программе 1С.

5.8.Косвенные расходы

5.8.1. Учет расходов на ремонт основных средств

Для ремонта основных средств Общество не создает резерва, а производимые расходы включает в состав косвенных прочих расходов в тот отчетный (налоговый) период, в котором они осуществлены.

Для учета расходов на текущий, капитальный ремонт основных средств, в целях налогообложения, Товарищество использует регистры бухгалтерского учета б/с 25, 26 и аналитику регистрации хозяйственных операций на этих счетах, а в качестве сводной аналитической ведомости учета расходов использует данные из анализа счета по субконто или оборотно-сальдовой ведомости по счету.

В аналитическом учете Общество формирует сумму расходов на ремонт основных средств с учетом группировки всех осуществленных расходов:

- стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта,
- расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт,
- прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами,
- затраты на оплату работ, выполненных сторонними организациями

Подтверждением обоснованности проведенных расходов является акт выполненных работ.

5.8.2. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

1. В состав прочих расходов Общество включает все налоги и сборы, начисляемые в соответствии с законодательством, кроме НДС и акцизов, предъявленных Обществом покупателям товара, услуг, а также сумм налога на прибыль, платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, которые не учитываются в целях налогообложения.

2. По представительским расходам и расходам на рекламу, принимаемых к вычету в составе прочих расходов в пределах нормативов, утвержденных главой 25 НК РФ, к каждому отчетному периоду составляется бухгалтерская справка – расчет, определяющая размер указанных расходов к вычету из доходов.

3. Расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате Общества, осуществляются на договорной основе с образовательными учреждениями, имеющими лицензию, и только если программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации, а также более эффективному использованию специалиста в рамках деятельности Общества.

Расходы, произведенные во время подготовки и переподготовки кадров на организацию развлечения, отдыха или лечения, а также расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказание им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования не признаются расходами на подготовку и переподготовку кадров. (п.3 ст. 264 НК РФ).

Подтверждениями произведенных расходов по подготовке кадров являются договор с образовательным учреждением, акт выполненных работ, список работников с указанием табельного номера и номера подразделения, подтвержденного отделом кадров Общества.

5.8.3. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией, принимаемые в целях налогообложения в пределах норматива:

Виды расходов	Состояние	Норматив	Основание	Примечание
1. Расходы на рекламу	Нормируются частично	1% выручки от реализации, определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ	Полов. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ; п. 4 ст. 264 НК РФ	Нормируются расходы на приобретение (интеллектуальное) право, вручаемых победителям розыгрышей таких призы во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы, не упомянутые в п. 264 НК РФ

2. Представительские расходы	Нормируются	4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период.	Подп. 22 п. 1 ст. 264 НК РФ, п. 2 ст. 264 НК РФ	К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профпитания или лечения работников
3. Расходы на подготовку или переподготовку кадров	Не нормируются		Подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ, п. 3 ст. 264 НК РФ	
4. Добровольное страхование жизни, здоровья и пенсионное страхование работников (Расходы на оплату труда)	Нормируются	1) 12% от суммы расходов на оплату труда – по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников; 2) 3% от суммы расходов на оплату труда – по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников; 3) 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного работника – по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно в случаях наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей	П. 16 ст. 255 НК РФ	
5. Добровольное страхование имущества	Не нормируются		П. 3 ст. 263 НК РФ	
6. Командировочные расходы	Нормируются частично	а) 100 руб. – суточные за каждый день нахождения в командировке на территории РФ; б) Сумма устанавливается в соответствии с коллективным договором	Подп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 08.02.02. №93 Решение ВАС от 26.01.05 г. №16141/04	Перечень расходов на командировки, применимых для целей налога на прибыль, является закрытым. Оплата найма жилья и проезда не нормируется
7. Расходы на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях	Нормируются	Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно – 1200 руб./мес.; свыше 2000 куб. см – 1500 руб./мес.	Подп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ, Постановление Правительства РФ от 08.02.02. №92 (с доп. от 09.02.04г.)	Правила определены размером и выплаты компенсации, установленные в Приказе Минфина России №57н, применяемые в части, не противоречащей Постановлению Правительства РФ №92

5.9. Прочие расходы

Для ежемесячного сбора информации по прочим расходам в целях налогообложения Общество использует бухгалтерские регистры учета расходов на б/с 91 «Прочие расходы».

Сводные данные по отчетному (налоговому) периоду по прочим расходам Общество учитывает в аналитическом регистре налогового учета «Прочие расходы».

1. Для включения в состав прочих расходов процентов, подлежащих к уплате по долговым обязательствам любого вида, Общество принимает в расчет критерии сопоставимости.

Под долговыми обязательствами понимаются следующие виды долговых обязательств:

- кредиты;
- кредитные линии;
- товарные и коммерческие кредиты;
- займы;
- аккредитивы;
- вексельные займы;
- или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Расходом признаются проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида при выполнении следующего условия:

- размер начисленных процентов существенно не отклоняется от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Сопоставимые условия – это условия, когда долговые обязательства сравниваются по следующим признакам:

- валюта;
- сроки;
- объемы;
- обеспечение.

Сопоставимые условия сравниваются по вышеперечисленным признакам отдельно по каждому виду долговых обязательств.

Критерии сопоставимости по валюте:

- валюта Российской Федерации;
- иностранная валюта – доллары США;
- иностранная валюта – ЕВРО.

Долговые обязательства, подпадающие под один критерий, считаются сопоставимыми по валюте.

Критерии сопоставимости по срокам:

- срок долгового обязательства не превышает одного года;
- срок долгового обязательства до одного года с возможностью пролонгации срока действия долгового обязательства на срок, не превышающий срок действия договора лизинга, заключенного между Обществом и лизингополучателем, в исполнение обязательств по которому заключено соответствующее долговое обязательство.

- срок долгового обязательства от одного года до двух лет;
- срок долгового обязательства от двух лет до трех лет;
- срок долгового обязательства от трех лет до четырех лет;
- срок долгового обязательства от четырех лет до пяти лет;
- срок долгового обязательства превышает пять лет.

Долговые обязательства, подпадающие под один критерий, считаются сопоставимыми по срокам.

Критерии сопоставимости по объемам:

В рублях:

- объем долгового обязательства до 5 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 5 млн.рублей до 15 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 15 млн.рублей до 25 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 25 млн.рублей до 50 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 50 млн.рублей до 60 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 60 млн.рублей до 70 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 70 млн.рублей до 80 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 80 млн.рублей до 90 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 90 млн.рублей до 100 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 100 млн.рублей до 200 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 200 млн.рублей до 300 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 300 млн.рублей до 400 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства от 400 млн.рублей до 500 млн.рублей, включительно;
- объем долгового обязательства свыше 500 млн.рублей.

В долларах США:

- объем долгового обязательства до 20 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 20 тыс.долларов до 50 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 50 тыс.долларов до 80 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 80 тыс.долларов до 100 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 100 тыс.долларов до 150 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 150 тыс.долларов до 200 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 200 тыс.долларов до 250 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 250 тыс.долларов до 300 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 300 тыс.долларов до 400 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 400 тыс.долларов до 500 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 500 тыс.долларов до 600 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 600 тыс.долларов до 700 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 700 тыс.долларов до 800 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 800 тыс.долларов до 900 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства от 900 тыс.долларов до 1000 тыс.долларов, включительно;
- объем долгового обязательства свыше 1000 тыс.долларов

В евро:

- объем долгового обязательства до 1000 тыс. евро, включительно;
- объем долгового обязательства свыше 1000 тыс. евро.

Критерии сопоставимости по обеспечению:

- долговые обязательства, выданные без предоставления обеспечения;

- долговые обязательства, выданные под обеспечение в виде залога имущества, в том числе являющегося предметом соответствующего договора лизинга, заключенного между Обществом и лизингополучателем (далее по тексту – Залог имущества);

- долговые обязательства, выданные под обеспечение поручительства лизингополучателя (третьих лиц) и (или) прав требования Общества по договору лизинга.

Долговые обязательства, подпадающие под один критерий, сопоставимы по обеспечению.

В случае заключения Обществом договора с банком об открытии кредитной линии выданные банком денежные средства в рамках каждого транша рассматриваются как отдельные кредиты - долговые обязательства, при отнесении начисленных процентов по которым к расходам применяются вышеуказанные критерии сопоставимости.

Существенным отклонением размера начисленных процентов по долговому обязательству считается отклонение более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от среднего уровня процентов, начисленных по аналогичным долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях.

Средний уровень процентов, взимаемых по долговым обязательствам, рассчитывается по каждому из видов долговых обязательств по следующей формуле:

$$I_{cp} = \frac{(S_1 \times I_1) + (S_2 \times I_2) + \dots}{S_1 + S_2 + \dots} \times 100\%; \text{ где}$$

$$S_1, S_2, \dots$$

I_{cp} - средний процент для целей налогообложения;

S_1, S_2, \dots - сумма долгового обязательства, выданного Обществу, на сопоставимых условиях;

I_1, I_2, \dots - процентная ставка по долговому обязательству.

При отсутствии сопоставимости сделок Общество принимает метод определения предельной величины процентов, признаваемых расходом, по ставке равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза – в случае, если долговые обязательства оформлены в рублях, и 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

2. Под сроком обращения векселя сроком платежа «по предъявлении, но не ранее» понимается срок, определенный в соответствии со ст.34 Положения о переводном и простом векселе, т.е. один год плюс срок оплаты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу (даты, указанной в векселе, как дата ранее которой вексель не может быть предъявлен к платежу).

3. Для начисления дисконта по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя (365/366 дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу).

4. Создание резервов на ремонт основных средств, на оплату отпусков, выплату за годовые результаты и вознаграждения за выслугу лет Общество не предусматривает.

5.10. Оценка имущества

5.10.1. Оценка основных средств

1. Первоначальная стоимость амортизируемых основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, изготовление, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом.

2. В случае, если ОС получено налогоплательщиком безвозмездно, его стоимость определяется в соответствии со статьей 40 НК РФ, т.е. по рыночной стоимости.

В целях налогового учета в первоначальную стоимость ОС не включаются проценты по кредитам, полученным для инвестирования во внеоборотные активы. *(п.2 статья 265)*

3. Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК.

4. Первоначальная стоимость амортизируемых ОС может изменяться только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации.

5.10.2 Оценка нематериальных активов

1. Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

2. Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ (за исключением %% по кредитам).

5.10.3. Метод оценки списания ТМЦ

1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов на выпуск продукции, выполнения услуг применяется метод оценки по фактической себестоимости.

5.10.4. Метод списания на расходы стоимости ценных бумаг (векселей)

1. Стоимость приобретаемых ценных бумаг определяется исходя из цены приобретения с учетом расходов на их приобретение.

2. Списание на расходы стоимости выбывших (реализованных) ценных бумаг производится по методу ФИФО.

5.10.5 Оценка покупных товаров для последующей реализации

Стоимость приобретения и списания покупных товаров при реализации принимается по средней хронологической.

5.11. Учет убытков

5.11.1. Учет убытка текущего (налогового) периода

Общество принимает порядок признания убытка, полученного в текущем налоговом периоде путем переноса на будущее в течение 10 лет, следующим за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. *(п.8.ст 274, ст.283 НК РФ).*

Общество вправе перенести на текущий (налоговый) период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка, в размере, не превышающем 30 % налоговой базы, исчисленной в соответствии со статьей 274 настоящего Кодекса.

В аналогичном порядке убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Если Общество получило убытки более, чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они получены.

Общество хранит документы, подтверждающие объем полученного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

5.11.2. Убыток от реализации ценных бумаг (векселей), не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг

В случае если Общество получило убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, то оно вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в пределах 10 лет.

Перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным ценным бумагам соответственно в пределах доходов, полученных от операций с указанными ценными бумагами. Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг. *(Статья 280 НК РФ)*

6. Отчетный период, принятый Обществом

Отчетными периодами в Обществе в соответствии со статьей 285 НК РФ признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

7. Уплата авансовых платежей

1. Общество исчисляет ежемесячные авансовые платежи в порядке, установленном п.2 ст. 285 НК РФ, и уплачивает их в соответствии п.1 статьи 287 НК РФ.

8. Налоговая декларация по налогу на прибыль.

1. Общество по итогам отчетного периода представляет налоговые декларации упрощенной формы. *(п. 1.4 раздела 1 Инструкции по заполнению декларации)*

2. Общество представляет налоговые декларации (налоговые расчеты) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

3. Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода Общество представляет не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Общество устанавливает дату возникновения обязанности по уплате налога «по оплате» товара (работ, услуг);

2. Общество ведет раздельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС (облагаемых по разным ставкам). При этом обеспечивается раздельный учет сумм НДС, уплаченного при приобретении товаров, используемых для осуществления операций облагаемых и необлагаемых НДС.

В случае, если приобретенные ТМЦ использовались для осуществления операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС, то НДС принимается к вычету или учитывается в стоимости товаров (работ, услуг) в пропорции, которая определяется, исходя из стоимости отгруженных товаров, операции по реализации которых подлежат обложению (не подлежат обложению) в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных в налоговом периоде.

3. При ведении учета по налогу на добавленную стоимость Общество применяет первичные документы налогового учета – счета-фактуры, и регистры налогового учета – книги покупок и книги продаж установленной формы, журналы регистрации выданных и полученных счетов-фактур.

Счета-фактуры выписываются на авансы полученные, при реализации товаров, услуг физическим лицам, а также физическим лицам, в случае, когда дата оплаты и дата отгрузки не совпадают. При реализации физическим лицам товаров, услуг с одновременной оплатой, в книге продаж регистрируется лента ККМ. Из-за большого объема, счета фактуры хранятся в электронном виде и распечатываются по требованию (юридическим лицам выдаются в обязательном порядке).

Счета-фактуры оформляются по договору займа и регистрируются в книге продаж по мере поступления на счет займодавца доходов, предусмотренных договором займа.